المحاضرة الأولى- مدخل إلى صناعة البترول

سندرس في هذا المقرر طبيعة صناعة البترول ومراحل هذه الصناعة وميزاتها، وكيفية الإثبات المحاسبي لتكاليف شركات إنتاج البترول. المادة مؤتمتة 100%.

ما هو البترول؟

البترول Petroleum كلمة مصدرها كلمة بترا Petra وهي كلمة لاتينية تعني الصخر، وكلمة أوليوم Oleum وهي كلمة لاتينية تعني الزيت.

يقصد بالبترول كل من: النفط الخام والغاز الطبيعي.

إن النفط الخام حالته سائلة عند الضغط والحرارة الجوية الطبيعية، والغاز الطبيعي حالته غازية.

يعرّف البترول بأنه: هو مزيج من المواد الهيدروكربونية، على شكل جزيئات مكونة من ذرات الهيدروجين والكربون.

أين يوجد البترول؟

- تتكون الأرض من نواة محاطة بالقشرة الأرضية، وتتكون من أديم الأرض والقشرة العلوية. يوجد البترول في أديم الأرض فقط.
- يوجد البترول في مسامات بعض التكوينات الصخرية في باطن الأرض تسمى "المكامن".
- هناك ثلاثة أنواع من الصخور: الصخور النارية، والصخور الرسوبية، والصخور المتحولة. تتواجد تقريباً كافة مكامن البترول الهامة ضمن الصخور الرسوبية.

ما أصل البترول؟

1. النظرية اللاعضوية:

قبل العلماء بهذه النظرية لنشوء الغاز فقط. وأن الهيدروجين والكربون موجودان تحت سطح الأرض.

2. النظرية العضوية:

قبل العلماء بهذه النظرية لنشوء النفط والغاز. حيث نشأ البترول من ترسب بقايا النباتات وبقايا الحيوانات، وخضوعها للضغط والحرارة العالية وتحولت إلى بترول.

علم الجيولوجيا والجيوفيزياء:

يستخدم علم الجيولوجيا والجيوفيزياء في اكتشاف البترول.

الجيولوجيا هو العلم الذي يدرس تاريخ وبنية الأرض.

الجيوفيزياء هو العلم الذي يدرس الخصائص الفيزيائية للأرض

يتضمن المكمن البترولي من الأسفل إلى الأعلى:

ماء + غاز طبيعي + نفط خام

ويتم توزعهم حسب الكثافة، حيث إن الماء أكثر كثافة، والنفط الخام أقل كثافة.

تصنيف مصائد النفط والغاز

محذوف من ص 27- 31

كيف يتم التوصل إلى البترول؟

يتم حفر آبار استكشافية في المناطق غير المبرهنة، للبحث عن مكامن البترول.

يتم الحفر بشكل عامودي باستخدام الحفارة، ويتم تركيب قمصان التغليف حول جدران البئر، منعاً من انهيار الأتربة. وهي قميص معدني يغلف جدران البئر.

عند الوصول إلى المكمن يتم تقييم المكمن، أي يتم تقدير حجم وقيمة الاحتياطيات التي يحويها.

- إذا كان البئر يحوي نفط بكميات تجارية (الإيرادات أكبر من التكاليف)، يكون البئر الاستكشافي ناجحاً، ويتم إعداد البئر للإنتاج، وذلك بتركيب التجهيزات والمعدات.
- إذا كان البئر لا يحوي نفط أو يحوي نفط لكن بكميات غير تجارية (التكاليف أكبر من الإيرادات) يسمى البئر الاستكشافي غير ناجح أو جاف، ويتم سد الحفرة وهجر البئر.
- إن نسبة نجاح الآبار الاستكشافية هي 25%.
- إذا تبيّن أن البئر الاستكشافي ناجح أصبحت المنطقة مبرهنة، أي هناك احتمال بشكل معقول أن هناك نفط بكميات تجارية.

أنواع البترول:

أ. حسب وجود مكونات ملوثة:

1. بترول حامضي أي ملوث يتضمن مواد ملوثة، يتضمن مركبات الكبريت وثاني أكسيد الكربون.
2. بترول نقي: أي غير ملوث.
3. بترول متوسط.

ب. حسب كثافة الخلائط:

1. نفط ثقيل: هو نفط أقل سعراً وأكثر كثافة.
2. نفط خفيف: هو نفط أكثر سعراً وأقل كثافة.

ما هي وحدة قياس كمية الإنتاج؟

تقاس كمية النفط الخام بالبراميل.

تقاس كمية الغاز الطبيعي بآلاف الأمتار المكعبة.

عند إنتاج نفط خام وغاز طبيعي، نعبر عن كمية الإنتاج بالبراميل المكافئة.

كيفية قياس كمية الإنتاج المكافئ:

$$\text{كمية الإنتاج المكافئ} = \text{كمية النفط الخام} + \frac{\text{كمية الغاز الطبيعي}}{6000}$$

حيث إن 5600 متر مكعب غاز طبيعي له المحتوى الحراري نفسه الموجود في برميل نفط أمريكي. ملاحظة: نعتمد في الامتحان على الرقم 6000 ولا نقسم على الرقم 5600.

مثال عن تحديد كمية الإنتاج المكافئ

كانت كمية الإنتاج من النفط (600000) برميل، ومن الغاز الطبيعي (1200000) ألف قدم مكعب.

المطلوب: تحديد كمية الإنتاج المكافئ.

الحل:

$$\text{كمية الإنتاج المكافئ} = \text{كمية النفط الخام} + \frac{\text{كمية الغاز الطبيعي}}{6000}$$

$$\text{كمية الإنتاج المكافئ} = 600000 + \frac{1200000 \text{ ألف}}{6 \text{ ألف}} = 600000 + 200000$$

= 800000 برميل مكافئ

مراحل صناعة البترول:

1. مرحلة الاستطلاع الأولي:

يتم الحصول على ترخيص الاستطلاع في منطقة معينة، ويتم القيام بأعمال الاستطلاع الأولي.

النتيجة: أ. المنطقة واعدة: يتم توقيع العقد.

ب. المنطقة غير واعدة: يتم هجر المنطقة.

2. مرحلة الاستكشاف:

بعد توقيع العقد تبدأ مرحلة الاستكشاف، ويتم القيام بالدراسات الجيولوجية والجيوفيزيائية لتحديد أماكن وجود مكامن البترول. ويتم الاعتماد على الجيولوجيين والجيوفيزيائيين.

يهتم علم الجيولوجيا بدراسة بنية القشرة الأرضية، ويهتم علم الجيوفيزياء بدراسة فيزياء الأرض.

ثم يتم حفر الآبار الاستكشافية، وقد تكون آباراً ناجحة أو جافة.

3. مرحلة التطوير:

عندما يكون البئر الاستكشافي ناجح تسمى المنطقة منطقة مبرهنة، ويتم حفر الآبار التطويرية وقد تكون آباراً ناجحة أو جافة (هناك نفط بكميات تجارية لكننا لم نستطع إكمال عملية الحفر بسبب الطبيعة الصخرية)، ويتم إعداد الآبار للإنتاج.

كما يتم في هذه المرحلة إنشاء مشاريع التطوير، مثل: صهاريج التخزين، وأجهزة المعالجة.

4. مرحلة الإنتاج:

بما أن الآبار معدة للإنتاج، تبدأ مرحلة الإنتاج.

5. مرحلة النقل والتوزيع والتخزين:

يتم نقل النفط الخام عبر خط الأنابيب أو الصهاريج.

ويتم نقل الغاز الطبيعي عبر خط الأنابيب.

يمكن تحويل الغاز الطبيعي من الحالة الغازية إلى الحالة السائلة، بوساطة تبريده إلى درجة 160 درجة مئوية، مما يسهل عملية نقله وبيعه.

المحاضرة الثانية

الطبيعة الاقتصادية لصناعة البترول:

تعد صناعة إنتاج البترول من أهم الصناعات في العالم المعاصر.

تمتلك شركات النفط بشكل أساس نوعين من الموجودات:

1. الأشخاص: وهم مؤهلين علمياً في مجال الجيولوجيا والجيوفيزياء والحاسوب والمحاسبة والإدارة والاقتصاد.
2. الاحتياطيات من النفط والغاز.

ولا يقاس نجاح الاستكشاف بعدد الآبار الناجحة، أو حجم الاحتياطيات المكتشفة، أو قصر المدة الزمنية للاستكشاف.

فلا بد من الأخذ في الحسبان نوع البترول المستكشف، هل هو ثقيل أم خفيف، وهل هو ملوث أو غير ملوث، وهل تكلفة إنتاجه أقل أو أكثر من قيمته البيعية.

إذاً يقاس نجاح الاستكشاف بالقيمة الحالية للاحتياطيات المبرهنة.

يتم الاعتراف بالأهمية الاقتصادية للاحتياطيات بالطرق الثلاثة الآتية:

1. يتم احتساب نفاد التكاليف المرسملة للمناطق المبرهنة على أساس طريقة وحدة الإنتاج، حيث يتم تقسيم التكاليف المرسملة على كمية الاحتياطيات المبرهنة من أجل احتساب معدل النفاد.
2. يتم احتساب مخصص انخفاض قيمة المناطق غير المبرهنة بالأخذ في الحسبان القيمة الحالية للاحتياطيات المبرهنة.
3. يجب على شركات البترول المسجلة في البورصة أن تفصح عن كمية وقيمة الاحتياطيات المبرهنة، وهي معلومات إضافية غير مدققة ترفق بالبيانات المالية المدققة.

وإن أسعار الأسهم لشركات البترول ترتبط بشكل كبير بقيمة الاحتياطيات المبرهنة، بشكل أكبر من ارتباطها بالربح المتحقق.

اقتصاديات البترول من منظور عالمي:

توجد نسبة (49%) من احتياطيات البترول المبرهنة في العالم في السعودية وإيران وروسيا وأذربيجان.

<u>ميزات صناعة البترول:</u>

تختلف صناعة البترول عن بقية الصناعات، وتتميز بالميزات الآتية:

1. المخاطرة العالية:

تمتاز صناعة البترول بالمخاطرة العالية، إن نسبة نجاح الآبار الاستكشافية المحفورة لا تتجاوز 20%، وإن أقل من 20% من النفقات المصروفة تكون نفقات مجدية اقتصادياً. كما أن أسعار البترول في تقلب مستمر.

2. وجود علاقة ضعيفة بين المخاطر والعوائد:

تتميز صناعة البترول بوجود علاقة ضعيفة بين المخاطر والعوائد، فقد تتكبد الشركة نفقات كبيرة ولا تحصل سوى على احتياطيات قليلة من البترول، وقد تتكبد شركة أخرى نفقات قليلة نسبياً ولكنها تحصل على اكتشافات ضخمة من الاحتياطيات.

3. وجود فجوة كبيرة بين عملية الإنفاق وعملية الإنتاج:

قد تستمر مرحلة الاستطلاع والاستكشاف والتطوير سنوات قبل أن تبدأ مرحلة الإنتاج.

4. التكاليف الباهظة:

تتميز صناعة البترول بالتكاليف الباهظة.

5. وجود اتفاقيات خاصة للمشاركة في التكلفة (وجود عدة صيغ للعقود):

هناك عدة صيغ للعقود التي يمكن لشركة البترول أن توقعها مع الحكومة صاحبة السيادة، مثل: عقد الامتياز أو عقد تقاسم الإنتاج، وغير ذلك من صيغ العقود.

وتختلف صيغ العقود في المعاملة بين الشركة والحكومة، وكيفية تحمل النفقات والحصول على إيرادات مبيعات البترول، وبالتالي تؤثر في الإثبات المحاسبي للنفقات والإيرادات.

وفي المحاضرة الأخيرة من هذا المقرر سوف نسلط الضوء على صيغ العقود، مع التركيز على عقود تقاسم الإنتاج، وهي صيغة العقود السائدة في سورية، وسوف نتعرف على الإثبات المحاسبي وفقاً لهذا العقد.

6. القوانين والأنظمة والرقابة الحكومية المتشددة:

تخضع صناعة البترول للقوانين والأنظمة والرقابة الحكومية المتشددة، وهذا يميزها عن بقية الصناعات. فقد لا يكون لشركة البترول المرونة في تحديد كمية الإنتاج أو أسعار البترول، كما قد تكون ملزمة بتطبيق أنظمة البيئة والصحة والأمان مما ينعكس ذلك على التكاليف.

7. الموجودات غير القابلة للاستبدال:

يعد البترول مورداً غير متجدد، ينعكس ذلك على ضرورة إخضاع التكاليف المرسملة للآبار وما شابه للنفاد.

8. العوامل الاقتصادية والتقنية والسياسية:

تتأثر صناعة البترول بالعوامل الاقتصادية والتقنية والسياسية، من حيث أسعار السوق المتذبذبة، ومعدلات أسعار الصرف، والتغيرات في التكاليف نتيجة تطور التكنولوجيا المستخدمة، وقد تكون مقيدة بالكميات التي يمكن إنتاجها، وقد تمنح حوافز ضريبية خاصة من قبل الحكومة، كل ذلك يؤثر على نفقات الشركة وإيراداتها.

طرق الإثبات المحاسبي: ص 59

1. طريقة التكلفة الكلية:

وفقاً لهذه الطريقة:

- ترسمل النفقات كافة عدا نفقات الإنتاج، التي تعد نفقات جارية تظهر في قائمة الدخل.
- يتم استنفاد النفقات المرسملة على أساس وحدة الإنتاج بالاعتماد على كمية الاحتياطيات المبرهنة على مستوى البلد ككل.
- تنحصر حدود التكاليف المرسملة بسقف التكلفة الكلية: إذ إن التكاليف المرسملة غير المستنفذة الصافية ناقصاً ضرائب الدخل المؤجلة المتعلقة بها، يجب ألا تتجاوز سقف التكلفة الكلية. وسقف التكلفة الكلية هو القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الاحتياطيات المبرهنة بعد استبعاد ضرائب الدخل.
- تعد هذه الطريقة أن كل النفقات ضرورية للوصول إلى مرحلة الإنتاج، لذلك يتم رسملتها دون التمييز بين النفقات المجدية وغير المجدية اقتصادياً. مثلاً: يتم رسملة نفقات حفر الآبار الاستكشافية الجافة (تعد نفقات رأسمالية).

2. طريقة المجهودات الناجحة:

هذه الطريقة هي الطريقة الأكثر انسجاماً مع سياسة الحيطة والحذر.

وفقاً لهذه الطريقة:

- يتم التمييز بين تكلفة المجهود الناجح وتكلفة المجهود غير الناجح.
- لا ترسمل النفقات كافة، وإن تكلفة المجهود غير الناجح لا ترسمل وتظهر في قائمة الدخل.
- تعد نفقات الإنتاج نفقات جارية تحمل لقائمة الدخل.
- تكلفة المجهود الناجح ------------ ترسمل (نفقات رأسمالية) وتظهر في الميزانية الختامية
- تكلفة المجهود غير الناجح -------- لا ترسمل (نفقات جارية) وتظهر في قائمة الدخل

مثلاً: لا ترسمل نفقات حفر الآبار الاستكشافية الجافة (تعد نفقات جارية).

ملاحظات:

- هناك طريقة ثالثة هي طريقة الاعتراف بالاحتياطي: تعتمد هذه الطريقة على فكرة أهمية الإفصاح عن قيمة الاحتياطيات المبرهنة في الميزانية الختامية (في بند: مخزون آخر المدة)، وأن يتم عكس التغيرات في قيمة الاحتياطيات المبرهنة على الأرباح. لكن هذه الطريقة لم تلقَ القبول العالمي. (ص 53)
- يمكن لشركات البترول المسجلة في البورصة استخدام الطريق الأولى أو الثانية، مع وجوب الإفصاح عن كمية الاحتياطيات المبرهنة وقيمتها. وهي معلومات يتم الإفصاح عنها خارج البيانات المالية ولا تخضع للتدقيق.

تصنيف التكاليف:

المراحل	ط1	ط2
مرحلة الاستطلاع		
تكلفة الحصول على ترخيص الاستطلاع	نفقات رأسمالية	نفقات جارية
تكلفة حق الخيار		نفقات رأسمالية
تكلفة أعمال الاستطلاع الأولي		نفقات جارية
تكلفة التعاقد	نفقات رأسمالية	نفقات رأسمالية
مرحلة الاستكشاف		
تكلفة الدراسات ج & ج		نفقات جارية
تكلفة حفر الآبار الاستكشافية	نفقات رأسمالية	ترسمل مؤقتاً
تكلفة حفر الآبار الاستكشافية الناجحة		نفقات رأسمالية
تكلفة حفر الآبار الاستكشافية غير الناجحة		نفقات جارية
التكاليف الجارية		نفقات جارية
مرحلة التطوير		
تكلفة حفر الآبار التطويرية		
تكلفة حفر الآبار التطويرية الناجحة وغير الناجحة	نفقات رأسمالية	نفقات رأسمالية
تكلفة مشاريع التطوير		
مرحلة الإنتاج		
تكاليف الإنتاج	نفقات جارية	نفقات جارية

حل أسئلة الفصل الأول ص 47

1. يتكون البترول من ———— c
2. يمثل البئر التطويري ———— b
3. البئر الاستكشافي ———— a
4. حجم الغاز ———— c
5. نجاح الاستكشاف ———— e
6. أهمية الاحتياطيات ———— d

المحاضرة الثالثة

الفصل الرابع- محاسبة الحصول على المناطق غير المبرهنة ص 105

يتحدث هذا الفصل عن المرحلة الأولى- مرحلة الاستطلاع.

قسم الأراضي أو العقود:

يتولى قسم الأراضي أو العقود مسؤولية الحصول على المناطق غير المبرهنة.

من واجبات هذا القسم: ص 107

1. الاتصال مع شركات أخرى ومع سماسرة عقود الاستكشاف والإنتاج وأصحاب السيادة على الأرض والثروات الباطنية بهدف الحصول على المناطق.
2. التشاور مع قسم الاستكشاف حول أنشطة العقود.
3. التفاوض في اتفاقيات تشغيل مشتركة مع شركات أخرى.
4. التفاوض في حفر آبار الاختبار التجريبية والتمويل من الباطن.
5. تدقيق العقود.
6. مسك ملف لجميع المناطق.

المقصود بالمنطقة غير المبرهنة:

هي المنطقة غير المقيّمة بعد، أي التي لم يحدد بعد فيما إذا كانت تحتوي لحتياطيات مبرهنة أو لا.

التكاليف في مرحلة الاستطلاع هي:

1. تكلفة الحصول على ترخيص الاستطلاع.
2. تكلفة حق الخيار.
3. تكلفة أعمال الاستطلاع الأولي أو الابتدائي، أو تكلفة الدراسات الجيولوجية والجيوفيزيائية قبل توقيع العقد.

نتيجة أعمال الاستطلاع:

إذا تبيّن أن المنطقة واعدة يتم توقيع العقد.

إذا تبيّن أن المنطقة غير واعدة يتم هجر المنطقة.

كيفية مسك حسابات المناطق غير المبرهنة:

- أسلوب أول:

يتم مسك حساب أستاذ عام واحد باسم "مناطق غير مبرهنة"، ويتم مسك حسابات فرعية لكل منطقة غير مبرهنة.

- أسلوب ثاني:

يتم مسك حسابات أستاذ عام منفصلة لكل منطقة غير مبرهنة إذا كانت هامة نسبياً، ويتم تجميع المناطق غير المبرهنة إذا كانت غير هامة نسبياً في حساب أستاذ عام واحد.

الحسابات المستخدمة في مرحلة الاستطلاع:

- حـ/ مناطق غير مبرهنة معلقة: لإثبات النفقات الرأسمالية ----- يظهر في الميزانية الختامية
- حـ/ مصاريف استكشاف: لإثبات النفقات الجارية---------- يظهر في قائمة الدخل
- حـ/ مناطق متنازل عنها: لإثبات تكلفة المناطق غير الواعدة-------- يظهر في قائمة الدخل

ولكن نفترض دائماً أن هناك (حـ/ مخصص انخفاض قيمة المناطق غير المبرهنة) مشكل مسبقاً لتغطية الخسائر الناتجة عن المناطق المتنازل عنها. لذلك نستخدم هذا الحساب عند التنازل عن المناطق، ولا نستخدم حـ/ مناطق متنازل عنها.

تكلفة التعاقد:

تتضمن:

- علاوة التعاقد.
- رسوم السماسرة.
- رسوم تسجيل العقد.
- التكاليف القانونية المتعلقة بالعقد.
- التكاليف العارضة الأخرى المتعلقة بالعقد.

ملاحظة: يتم إثبات تكلفة التعاقد حسب ط 1 و 2 في حـ/ مناطق غير مبرهنة

مثال شامل عن المرحلة الأولى- مرحلة الاستطلاع- الفصل الرابع

بند 1- بلغت تكلفة الحصول على ترخيص الاستطلاع (12000) و.ن، وتكلفة حق الخيار (24000) و.ن، وتكلفة أعمال الاستطلاع الأولي (8000) و.ن.

بند 2- بافتراض حدوث أحد الاحتمالات الثلاثة:

الاحتمال الأول- تبيّن أن المنطقة غير واعدة وتم التنازل عنها.

الاحتمال الثاني- تبيّن أن المنطقة واعدة وتم التعاقد على كامل المساحة.

الاحتمال الثالث- تبيّن أن المنطقة واعدة وتم التعاقد على ربع المساحة.

بند 3- بلغت تكلفة التعاقد (12000) و. ن.

المطلوب: إثبات القيود المحاسبية حسب طريقة التكلفة الكلية وطريقة المجهودات الناجحة.

الحل:

ملاحظة:

حسب ط1 نضيف للحسابات التي تظهر أرصدتها في الميزانية الختامية ضمن الموجودات عبارة: مناطق النفط والغاز

بند 1- إثبات نفقات مرحلة الاستطلاع

حسب ط1- ترسمل كامل التكلفة ———————— نفقات رأسمالية

36000 من حـ/ مناطق النفط والغاز- مناطق غير مبرهنة معلقة

36000 إلى حـ/ النقدية

إثبات تكلفة ترخيص الاستطلاع وحق الخيار

8000 من حـ/ مناطق النفط والغاز- مناطق غير مبرهنة معلقة

8000 إلى حـ/ النقدية

إثبات تكلفة أعمال الاستطلاع الأولي

حسب ط2 -

تكلفة ترخيص الاستطلاع الأولي ———— نفقة جارية

تكلفة حق الخيار ———————— نفقة رأسمالية

تكلفة أعمال الاستطلاع الأولي ———— نفقة جارية

من المذكورين

12000 حـــ/ مصاريف استكشاف

24000 حـــ/ مناطق غير مبرهنة معلقة

36000 إلى حـــ/ الدائنين أو النقدية

إثبات تكلفة ترخيص الاستطلاع وحق الخيار

8000 من حـــ/ مصاريف استكشاف

8000 إلى حـــ/ النقدية

إثبات تكلفة أعمال الاستطلاع الأولي

بند 2- الاحتمال الأول- تم التنازل عن المنطقة

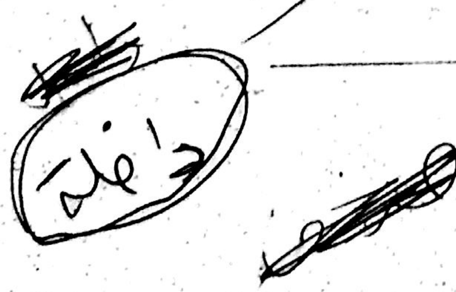
حسب ط1- مركز التكلفة هو العقد:

يتم استخدام حـــ/ مخصص انخفاض القيمة لتغطية الخسارة.

44000 من حـــ/ مخصص انخفاض قيمة المناطق غير المبرهنة

44000 إلى حـــ/ مناطق غير مبرهنة- مناطق غير مبرهنة معلقة

التنازل عن المنطقة



حسب ط1- مركز التكلفة هو البلد:

تبقى التكاليف كافة مرسملة.

حذف

44000 من حـــ/ مناطق النفط والغاز- مجهودات غير ناجحة مرسملة

44000 إلى حـــ/ مناطق غير مبرهنة- مناطق غير مبرهنة معلقة

التنازل عن المنطقة

حذف

حسب ط2- مركز التكلفة العقد أو البئر:

يتم استخدام حـــ/ مخصص انخفاض القيمة لتغطية الخسارة:

24000 من حـــ/ مخصص انخفاض قيمة المناطق غير المبرهنة

24000 إلى حـــ/ مناطق غير مبرهنة معلقة

التنازل عن المنطقة

بند 2- الاحتمال الثاني- المنطقة واعدة وتم توقيع العقد على كامل المساحة

حسب ط1

44000 من حـــ/ مناطق النفط والغاز- مناطق غير مبرهنة

44000 إلى حـــ/ مناطق النفط والغاز-

مناطق غير مبرهنة معلقة

إعادة تصنيف التكاليف (أو) التعاقد على كامل المساحة

حسب ط2

24000 من حـــ/ مناطق غير مبرهنة

24000 إلى حـــ/ مناطق غير مبرهنة معلقة

إعادة تصنيف التكاليف (أو) التعاقد على كامل المساحة

بند 2- الاحتمال الثالث- التعاقد على ربع المساحة

حسب ط1

44000 من حـ/ مناطق النفط والغاز- مناطق غير مبرهنة

44000 إلى حـ/ مناطق النفط والغاز-

مناطق غير مبرهنة معلقة

إعادة تصنيف التكاليف (أو) التعاقد على جزء من المساحة

ملاحظة: لم تميز الطريقة الأولى بين تكلفة المجهود الناجح وغير الناجح.

حسب ط2

من المذكورين

6000 حـ/ مناطق غير مبرهنة

18000 حـ/ مخصص انخفاض قيمة المناطق غير المبرهنة

24000 إلى حـ/ مناطق غير مبرهنة معلقة

التعاقد على جزء من المساحة

ملاحظة: حسب ط 2 تم التمييز بين:

تكلفة مجهود ناجح ———— ترسمل = 24000 × ¼ = 6000

تكلفة مجهود غير ناجح ——— لا ترسمل = 24000 × ¾ = 18000

وهي خسارة تم تغطيتها بمخصص انخفاض القيمة

بند 3- إثبات تكلفة التعاقد

حسب ط1-

تكلفة التعاقد ــــــــــــــــــ نفقة رأسمالية

12000من حـ/ مناطق النفط والغاز- مناطق غير مبرهنة

12000إلى حـ/ النقدية

إثبات تكلفة التعاقد

حسب ط2-

تكلفة التعاقد ــــــــــــــــــ نفقة رأسمالية

12000من حـ/ مناطق غير مبرهنة

12000إلى حـ/ النقدية

إثبات تكلفة التعاقد

ملخص المحاضرة الثالثة:

بند التكلفة	ط 1	ط 2
مرحلة الاستطلاع تكلفة الحصول على ترخيص الاستطلاع تكلفة حق الخيار تكلفة أعمال الاستطلاع الأولي تكلفة الدراسات ج و ج قبل التعاقد	مناطق النفط والغاز- مناطق غير مبرهنة معلقة	مصاريف استكشاف مناطق غير مبرهنة معلقة مصاريف استكشاف مصاريف استكشاف
تكلفة التعاقد	مناطق النفط والغاز- مناطق غير مبرهنة	مناطق غير مبرهنة

ملاحظة:

مسألة محلولة ص 120 مطلوبة في الامتحان

المحاضرة الرابعة

حل بعض مسائل الفصل الرابع

ملاحظة:

حسب ط 1 -- مركز التكلفة هو البلد أو العقد.

حسب ط 2– مركز التكلفة هو العقد أو البئر.

حل المسألة غير المحلولة رقم 5 ص 132

يتم تعديل السطر الثالث ليصبح: أنفقت الشركة خلال هذه السنة مبلغ (100000) دولار للحصول على الترخيص، وتضيف عبارة: ومبلغ (35000) دولار مقابل حق الخيار.

الحل حسب ط 2

من المذكورين

100000 حـ/ مصاريف استكشاف

35000 حـ/ مناطق غير مبرهنة معلقة

135000 إلى حـ/ النقدية

إثبات تكلفة الحصول على ترخيص الاستطلاع وحق الخيار

120000 من حـ/ مصاريف استكشاف

120000 إلى حـ/ النقدية

إثبات تكلفة أعمال الاستكشاف ج و ج

12/31

تم التعاقد على 3 مناطق والتنازل عن بقية المساحة

من المذكورين

حـــ/ مناطق غير مبرهنة

7000 عقد رقم 1 (25000/5000 × 35000)

3500 عقد رقم 2 (25000/2500 × 35000)

4200 عقد رقم 3 (25000/3000 × 35000)

20300 حـــ/ مخصص انخفاض قيمة مناطق غير مبرهنة

(25000/14500 × 35000)

35000 إلى حـــ/ مناطق غير مبرهنة معلقة

التعاقد على جزء من المساحة

من حـــ/ مناطق غير مبرهنة

32000 عقد رقم 1

32000 عقد رقم 2

32000 عقد رقم 3

96000 إلى حـــ/ النقدية

إثبات تكلفة التعاقد (توزع بالتساوي حسب نص المسألة)

160000 من حـــ/ مصاريف استكشاف

160000 إلى حـــ/ النقدية

إثبات تكلفة الدراسات ج و ج (50000 + 40000 + 70000)

39000 من حـــ/ مخصص انخفاض قيمة مناطق غير مبرهنة

39000 إلى حـــ/ مناطق غير مبرهنة- عقد رقم 1

التنازل عن العقد

تبيّن أن العقد رقم 3 منتجاً، أي: أصبحت المنطقة مبرهنة

36200	من حـ/ تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة- عقد رقم 3
36200	إلى حـ/ مناطق غير مبرهنة- عقد رقم 3
	إثبات تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة

ملاحظة:

حسب ط 1 عند التعاقد على جزء من المساحة تبقى التكاليف كافة مرسملة.

ويتم رسملة كافة التكاليف المدفوعة في مرحلة الاستطلاع ومرحلة الاستكشاف.

حذف

حذف

حل المسألة غير المحلولة رقم 6 ص 133

نضيف عبارة و 6000 وحدة نقدية مقابل حق الخيار إلى البند (1)

ط 1	ط2
2004/1/1 16000 من حـ/ مناطق النفط والغاز- مناطق غير مبرهنة معلقة 16000 إلى حـ/ النقدية إثبات تكلفة ترخيص الاستطلاع وحق الخيار	2004/1/1 من المذكورين 10000 حـ/ مصاريف استكشاف 6000 حـ/ مناطق غير مبرهنة معلقة 16000 إلى حـ/ النقدية إثبات تكلفة ترخيص الاستطلاع وحق الخيار
خلال العام 35000 من حـ/ مناطق النفط والغاز- مناطق غير مبرهنة معلقة 35000 إلى حـ/ النقدية إثبات تكلفة أعمال المسح الابتدائي	خلال العام 35000 من حـ/ مصاريف استكشاف 35000 إلى حـ/ النقدية إثبات تكلفة أعمال المسح الابتدائي
12/31 51000 من حـ/ مناطق النفط والغاز- مناطق غير مبرهنة 51000 إلى حـ/ مناطق النفط والغاز- مناطق غير مبرهنة معلقة التعاقد على جزء من المساحة	12/31 من المذكورين 3000 حـ/ مناطق غير مبرهنة 3000 حـ/ مخصص انخفاض قيمة مناطق غير مبرهنة 6000 إلى حـ/ مناطق غير مبرهنة معلقة التعاقد على جزء من المساحة

120000 من حـ/ مناطق النفط والغاز- مناطق غير مبرهنة 120000 إلى حـ/ النقدية إثبات تكلفة التعاقد	120000 من حـ/ مناطق غير مبرهنة 120000 إلى حـ/ النقدية إثبات تكلفة التعاقد
خلال عام 2005 من المذكورين 42750 حـ/ مناطق النفط والغاز- تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة 128250 حـ/ مناطق النفط والغاز- مجهودات غير ناجحة مرسملة 171000 إلى حـ/ مناطق النفط والغاز- مناطق غير مبرهنة اكتشاف نفط بكميات تجارية والتنازل عن 75% من المنطقة المتعاقد عليها	خلال عام 2005 من المذكورين 30750 حـ/ تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة 92250 حـ/ مخصص انخفاض قيمة المناطق غير المبرهنة. 123000 إلى حـ/ مناطق غير مبرهنة اكتشاف نفط بكميات تجارية والتنازل عن 75% من المنطقة المتعاقد عليها

<u>حيث إنه حسب ط 1</u>

رصيد حساب مناطق غير مبرهنة = 171000

171000 × 75% = 128250 تكلفة المنطقة المتنازل عنها

171000 × 25% = 42750 تكلفة المنطقة التي أصبحت مبرهنة

<u>حسب ط 2</u>

رصيد حساب مناطق غير مبرهنة = 123000

123000 × 75% = 92250 تكلفة المنطقة المتنازل عنها

123000 × 25% = 30750 تكلفة المنطقة التي أصبحت مبرهنة

المحاضرة الخامسة

الفصل الثالث- محاسبة تكاليف الاستكشاف ص 69

يتحدث هذا الفصل عن المرحلة الثانية- مرحلة الاستكشاف.

- عرفت لجنة بورصة الأوراق المالية تكاليف الاستكشاف أنها: التكاليف المصروفة لتحديد المناطق الجديرة بالفحص، ولفحص مناطق معينة من المتوقع أن يوجد فيها نفط وغاز، بما في ذلك تكاليف حفر الآبار الاستكشافية، وتكاليف حفر آبار الاختبار الطبقي من النمط الاستكشافي.

وقد تصرف تكاليف الاستكشاف قبل الحصول على الأرض (أي قبل توقيع العقد) وتسمى تكاليف التنقيب (أو الاستطلاع)، أو بعد الحصول على الأرض.

تتضمن تكاليف الاستكشاف:

1. تكلفة الدراسات ج و ج لتحديد مدى احتمال وجود نفط بكميات تجارية.
2. رواتب الجيولوجيين والجيوفيزيائيين والأشخاص الآخرين.
3. تكلفة حفر الآبار الاستكشافية الناجحة والجافة.
4. تكلفة حفر آبار الاختبار الطبقي من النمط الاستكشافي.
5. التكاليف الجارية: مثل: إيجار المناطق غير المبرهنة، وضريبة المناطق غير المبرهنة، والتكاليف القانونية الجارية، وتكلفة حفر سجلات المناطق والعقود، وتكلفة موظفي قسم التعاقد...

طرق الاستكشاف ج و ج: ص 72

1. تقنيات سطح الأرض:
   - تسرب النفط.
   - الصور الجوية وعمليات المسح بوساطة الأقمار الصناعية.
2. تقنيات باطن الأرض:
   - رسم خرائط لباطن الأرض.
   - القياسات الجيوفيزيائية لباطن الأرض:
     - تستخدم لقياس قوة الجاذبية الأرضية عمليات مسح الجاذبية، وعمليات المسح المغناطيسي وتتم معظمها بوساطة الطائرة.

- وتستخدم عمليات المسح الاهتزازي أنواعاً من الموجات الصوتية التي يصنعها الإنسان باستخدام مبارزة اهتزازية، حيث تنتقل الموجات الصوتية إلى الأسفل عبر القشرة الأرضية، وعند اصطدامها بطبقة كثيفة أو قاسية ينعكس جزء من الموجة نحو سطح الأرض، ويتم الكشف عن الموجات الاهتزازية المرتدة باستخدام أجهزة تسمى السماعات الأرضية، ويتم تكرير الانعكاسات وتسجل على شريط متحرك يمثل سجلاً للعمليات الاهتزازية. ويتم معالجة بيانات الاهتزاز باستخدام برامج حاسب متطورة.
- كما يمكن استخدام العمليات الاهتزازية ثلاثية الأبعاد ورباعية الأبعاد (أي صورة ثلاثية الأبعاد متحركة زمنياً).
- ويستخدم الحاسب في عمليات الاستكشاف لتخزين المعلومات ومعالجتها.

نظام التفويض بالإنفاق: ص 79

تستخدم شركات البترول نظام التفويض بالإنفاق.

يستخدم العديد من الشركات نظام التفويض بالإنفاق فيما يتعلق بعمليات حفر الآبار الاستكشافية والتطويرية، ويتم إعداد موازنة للمشروع تتضمن تقدير التكاليف الواجب إنفاقها مصنفةً إلى تكاليف حفر ملموسة وتكاليف حفر غير ملموسة.

لا يتطلب التفويض بالإنفاق أي قيد في السجلات المحاسبية، والغرض منه الرقابة الداخلية على النفقات.

مثال شامل عن الفصل الثالث:

كان لدينا البيانات الآتية:

1. تكلفة الدراسات الجيولوجية والجيوفيزيائية لأغراض الاستكشاف (40000) و.ن.
2. تكلفة الدراسات ج و ج لتحديد موقع الحفر (30000) و.ن.
3. تكلفة الدراسات ج و ج لتطوير الاحتياطيات المبرهنة (25000) و.ن.
4. التكاليف الجارية (15000) و.ن.
5. الاهتلاكات المتعلقة بتجهيزات النشاط الاستكشافي (8000) و.ن.
6. تم شراء مكتبة بيانات جيولوجية وجيوفيزيائية بقيمة (72000) و.ن. سددت نقداً، ستستخدم بالتساوي لاستكشاف المناطق 1 و 2 و 3 لهذا العام، والمنطقة س التي سيتم الحصول عليها خلال العام القادم.

المطلوب:

إثبات القيود المحاسبية حسب طريقة التكلفة الكلية وطريقة المجهودات الناجحة، بافتراض أن التكاليف كافة دفعت نقداً.

الحل:

1. إثبات تكلفة الدراسات ج و ج لأغراض الاستكشاف:

حسب ط 1 – تعد نفقات رأسمالية.

40000 من حـ/ مناطق النفط والغاز- مناطق غير مبرهنة

40000 إلى حـ/ النقدية

حسب ط 2 – تعد نفقات جارية، وتثبت حسب أسلوب التسجيل المباشر في حـ/ مصاريف استكشاف، وحسب أسلوب التسجيل غير المباشر يتم توسيط حـ/ استكشاف تحت التنفيذ. والأسلوب الأول هو الأسلوب المعتمد في الامتحان، والأسلوب الثاني محذوف.

40000 من حـ/ مصاريف استكشاف

40000 إلى حـ/ النقدية

---

2. إثبات تكلفة الدراسات ج و ج لتحديد موقع الحفر:

تعالج كتكاليف الحفر غير الملموسة، وندرسها في الفصل الخامس.

إذ يتم التمييز بين تكاليف الحفر الملموسة وتكاليف الحفر غير الملموسة.

حسب ط 1 –

30000 من حـ/ مناطق النفط والغاز- أعمال تحت التنفيذ- آبار استكشافية- تكاليف غير ملموسة

30000 إلى حـ/ النقدية أو الدائنين

حسب ط 2 –

30000 من حـ/ أعمال تحت التنفيذ- آبار استكشافية- تكاليف غير ملموسة

30000 إلى حـ/ النقدية أو الدائنين

---

3. <u>إثبات تكلفة الدراسات ج و ج لتطوير الاحتياطيات المبرهنة:</u>

تعالج كتكاليف التطوير، وندرسها في الفصل الخامس.

حسب ط 1 –

25000 من حـ/ مناطق النفط والغاز– مناطق مبرهنة– آبار تطويرية– تكاليف غير ملموسة

25000 إلى حـ/ النقدية أو الدائنين

حسب ط 2 –

25000 من حـ/ مناطق مبرهنة– آبار تطويرية– تكاليف غير ملموسة

25000 إلى حـ/ النقدية أو الدائنين

---

4. <u>إثبات التكاليف الجارية:</u>

حسب ط 1 –

15000 من حـ/ مناطق النفط والغاز– مناطق غير مبرهنة

15000 إلى حـ/ النقدية

حسب ط 2 –

15000 من حـ/ مصاريف محملة على المناطق غير المبرهنة

15000 إلى حـ/ النقدية

---

5. <u>إثبات الاهتلاكات:</u>

حسب ط 1– ترسمل.

8000 من حـ/ مناطق النفط والغاز – مناطق غير مبرهنة

8000 إلى حـ/ تكاليف المساندة

حسب ط2- تعد نفقات جارية.

8000 من حـ/ مصاريف استكشاف

8000 إلى حـ/ تكاليف المساندة

ملاحظة: إذا تعلقت الاهتلاكات بتجهيزات النشاط التطويري فهي تكاليف تطوير.

6. إثبات تكلفة شراء البيانات ج و ج:

حسب ط 1 - مركز التكلفة العقد

من المذكورين

حـ/ مناطق النفط والغاز- مناطق غير مبرهنة

18000 عقد رقم 1 (72000 ÷ 4)

18000 عقد رقم 2

18000 عقد رقم 3

18000 حـ/ نفقات مدفوعة مقدماً

72000 إلى حـ/ النقدية

شراء مكتبة بيانات ج و ج

حسب ط 2 -

من المذكورين

54000 حـ/ مصاريف استكشاف (72000 × 4/3)

18000 حـ/ نفقات مدفوعة مقدماً (72000 ÷ 4)

72000 إلى حـ/ النقدية

شراء مكتبة بيانات ج و ج

ملاحظة: مسألة محلولة ص 88 مطلوبة في الامتحان، ولكن نتبع طريقة الإثبات المباشر في إثبات مصاريف الاستكشاف، كما مرّ معنا في المحاضرة.

حل مسائل الفصل الثالث

حل المسألة غير المحلولة رقم 1 ص 103

المطلوب: حل المسألة حسب ط 1 ومركز التكلفة العقد- وحسب ط 2 ومركز التكلفة البئر.

ط 1	ط2
(1) خلال عام 2004 40000 من حـ/ مناطق النفط والغاز- مناطق غير مبرهنة- عقد رقم 1 40000 إلى حـ/ النقدية إثبات تكلفة الأعمال ج و ج	(1) خلال عام 2004 40000 من حـ/ مصاريف استكشاف 40000 إلى حـ/ النقدية إثبات تكلفة الأعمال ج و ج
(2) 30000 من حـ/ مناطق النفط والغاز- مناطق غير مبرهنة- عقد رقم 2 30000 إلى حـ/ النقدية إثبات تكلفة الأعمال ج و ج	(2) 30000 من حـ/ مصاريف استكشاف 30000 إلى حـ/ النقدية إثبات تكلفة الأعمال ج و ج
(3) 50000 من حـ/ مناطق النفط والغاز- مناطق غير مبرهنة- عقد رقم 3 50000 إلى حـ/ النقدية إثبات تكلفة الأعمال ج و ج	(3) 50000 من حـ/ مصاريف استكشاف 50000 إلى حـ/ النقدية إثبات تكلفة الأعمال ج و ج
(4) 27000 من حـ/ مناطق النفط والغاز- مناطق غير مبرهنة معلقة 27000 إلى حـ/ النقدية إثبات تكلفة أعمال الاستكشاف (في مرحلة الاستطلاع)	(4) 27000 من حـ/ مصاريف استكشاف 27000 إلى حـ/ النقدية إثبات تكلفة أعمال الاستكشاف (في مرحلة الاستطلاع)

<table>
<tr>
<td>(5)
من المذكورين
حـ/ مناطق النفط والغاز-
مناطق غير مبرهنة
11500 عقد رقم 1 (46000 × 4/1)
11500 عقد رقم 2
11500 عقد رقم 3
128250 حـ/ نفقات مدفوعة مقدماً
46000 إلى حـ/ النقدية
شراء مكتبة بيانات ج و ج</td>
<td>(5)
من المذكورين
34500 حـ/ مصاريف استكشاف
11500 حـ/ نفقات مدفوعة مقدماً
46000 إلى حـ/ النقدية
شراء مكتبة بيانات ج و ج</td>
</tr>
<tr>
<td>(6)
9600 من حـ/ مناطق النفط والغاز-
أعمال قيد التنفيذ- آبار استكشاقية-
ت غ ملموسة- عقد رقم .....
9600 إلى حـ/ النقدية
إثبات تكلفة الأعمال ج و ج
لتحديد موقع الحفر</td>
<td>(6)
9600 من حـ/ أعمال قيد التنفيذ-
آبار استكشافية- ت غ ملموسة-
عقد رقم ...- بئر رقم س2
9600 إلى حـ/ النقدية
إثبات تكلفة الأعمال ج و ج
لتحديد موقع الحفر</td>
</tr>
<tr>
<td>(7)
10000 من حـ/ مناطق النفط والغاز-
مناطق مبرهنة- آبار تطويرية-
ت غ ملموسة- عقد رقم 5
10000 إلى حـ/ النقدية
إثبات تكلفة الدراسات ج و ج
لتطوير الاحتياطيات المبرهنة</td>
<td>(7)
10000 من حـ/ مناطق مبرهنة-
آبار تطويرية- ت غ ملموسة-
عقد رقم 5
10000 إلى حـ/ النقدية
إثبات تكلفة الدراسات ج و ج
لتطوير الاحتياطيات المبرهنة</td>
</tr>
</table>

حذف

(8)	(8)
7400 من حـــ/ مناطق النفط والغاز – مناطق غير مبرهنة 7400 إلى حـــ/ تكاليف المساندة إثبات الاهتلاكات التي تتعلق بالنشاط الاستكشافي	7400 من حـــ/ مصاريف استكشاف 7400 إلى حـــ/ تكاليف المساندة إثبات الاهتلاكات التي تتعلق بالنشاط الاستكشافي

إن شاء الله نتابع في المحاضرة القادمة مع تكاليف حفر الآبار (الفصل الخامس).

المحاضرة السادسة

الفصل الخامس– محاسبة تكاليف الحفر والتطوير ص 135

- يتم عادة الاستعانة بشركات الحفر المتخصصة للقيام بأعمال الحفر.
- يتم تحديد موقع الحفر والحصول على التراخيص الضرورية للحفر، ويتم تحضير موقع البئر عن طريق تسوية التربة وشق الطرقات والجسور، ويتم نقل الحفارة والمعدات الأخرى إلى موقع الحفر.
- يتم الحفر بشكل عمودي (المنطقة هي منطقة غير مبرهنة والبئر هو بئر استكشافي)، ويتم تركيب قمصان التغليف من أجل منع انهيار الأتربة، ويتم تثبيت قمصان التغليف بالإسمنت من أجل ملء الفراغ بين قمصان التغليف وجدار البئر. ويتم استخدام سائل الطَفلة، ويدرس المهندسون بقايا الصخور التي تصعد إلى سطح الأرض مع طفلة الحفر كمؤشرات على حالة رأس البئر. فإذا تبيّن اهتراء رأس البئر يتم استبداله.
- عند عدم التمكن من إكمال الحفر العمودي يتم البدء بأعمال الحفر المائل أو الموجه.

نتيجة أعمال الحفر:

- البئر ناجح: هناك نفط بكميات تجارية، وأصبحت المنطقة مبرهنة وانتقلنا إلى المرحلة الثالثة– مرحلة التطوير، ويتم إتمام البئر بتركيب مجموعة من المعدات، ويتم تطوير المكمن وحفر آبار إضافية على نفس المكمن (تسمى آبار تطويرية).
- البئر غير ناجح أو جاف: لا يوجد نفط أو ليس هناك نفط بكميات تجارية.

أهم مشكلات الحفر: ص 140

1. تكسر آلات الحفر واستبدال رأس الحفر.
2. الحفر الجانبي (المائل أو الموجه).
3. انفجارات: تحدث بسبب تسرب البترول إلى خارج البئر بطريقة فجائية، لذلك يتم تزويد البئر بصمامات للتحكم بالكميات المستخرجة.

أنواع الآبار: ص 145

1. آبار استكشافية: هي بئر محفورة لإيجاد النفط أو الغاز في منطقة غير مبرهنة، أو لإيجاد مكمن جديد في حقل موجود مسبقاً (أي: لجعله منتجاً للبترول من مكمن آخر)، أو لتوسيع مكمن معروف مسبقاً.
2. آبار تطويرية: هي بئر محفورة ضمن منطقة مبرهنة إلى عمق معروف على أنه منتج.

3. آبار الاختبار الطبقي: بئر محفور للحصول على معلومات عن وضع الطبقات الجغرافية. وتعد آباراً استكشافية إذا حفرت في منطقة غير مبرهنة، وتعد آباراً تطويرية إذا حفرت في منطقة مبرهنة.

تكاليف الحفر: ص 145

1. تكاليف غير الملموسة: تكلفة الدراسات ج و ج لتحديد موقع الحفر، وتكلفة إعداد المكان للحفر، وتكلفة عملية الحفر من: أجور الحفارة وأجور عمال الحفر ورؤوس الحفر والإسمنت والطفلة، ومصروفات عملية الإتمام من: تثقيب البئر وتكلفة الحوامض والمواد الكيميائية.
2. تكاليف ملموسة: هي تكلفة قمصان التغليف، وتكلفة المعدات والتجهيزات المركبة (تسمى شجرة عيد الميلاد)، ونفقات نقلها وتركيبها.

مثل: الصمامات داخل البئر وعلى فوهة البئر، وتستخدم للتحكم بتدفق النفط. والمضخات التي تستخدم لضخ النفط عندما يكون التدفق غير طبيعي. وأنابيب الإنتاج.

التكاليف غير الملموسة .... لا يمكن استردادها

التكاليف الملموسة .... يمكن استردادها ولها قيمة نفاية

حل مسائل الفصل الخامس

حل المسألة رقم (1) ص 173

ط 1- مركز التكلفة العقد:

من حـ/ مناطق النفط والغاز- أعمال قيد التنفيذ- آبار استكشافية- عقد رقم / /

510000 تكاليف غير ملموسة (200000 + 150000 + 160000)

450000 تكاليف ملموسة

960000 إلى حـ/ النقدية

إثبات تكلفة الحفر

من المذكورين

حـ/ مناطق النفط والغاز- مناطق مبرهنة- آبار استكشافية ناجحة- عقد رقم / /

400000 تكاليف غير ملموسة

350000 تكاليف ملموسة

210000 حـ/ مناطق النفط والغاز- مجهودات غير ناجحة مرسملة

إلى ح/ مناطق النفط والغاز- أعمال قيد التنفيذ- آبار استكشافية- عقد رقم / /

510000 تكاليف غير ملموسة

450000 تكاليف ملموسة

إثبات تكلفة حفر الآبار الاستكشافية الناجحة والجافة

ط 2- مركز التكلفة العقد:

من حـ/ أعمال قيد التنفيذ- آبار استكشافية- عقد رقم / /

510000 تكاليف غير ملموسة

450000 تكاليف ملموسة

960000 إلى حـ/ النقدية

إثبات تكلفة الحفر

من المذكورين

حـــ/ مناطق مبرهنة- آبار استكشافية ناجحة- عقد رقم / /

400000 تكاليف غير ملموسة

350000 تكاليف ملموسة

210000 حـــ/ مصاريف استكشاف

إلى حـــ/ أعمال قيد التنفيذ-آبار استكشافية- عقد رقم / /

510000 تكاليف غير ملموسة

450000 تكاليف ملموسة

إثبات تكلفة حفر الآبار الاستكشافية الناجحة والجافة

<u>إعادة حل المسألة رقم (1) ص 173 بافتراض أن الآبار تطويرية:</u>

<u>ط 1- مركز التكلفة العقد:</u>

من حـــ/ مناطق النفط والغاز- أعمال قيد التنفيذ- آبار تطويرية- عقد رقم / /

510000 تكاليف غير ملموسة (160000 + 150000 + 200000)

450000 تكاليف ملموسة

960000 إلى حـــ/ النقدية

إثبات تكلفة الحفر

من حـــ/ مناطق النفط والغاز- مناطق مبرهنة- آبار تطويرية- عقد رقم / /

510000 تكاليف غير ملموسة

450000 تكاليف ملموسة

إلى حـــ/ مناطق النفط والغاز- أعمال قيد التنفيذ- آبار استكشافية- عقد رقم / /

510000 تكاليف غير ملموسة

450000 تكاليف ملموسة

إثبات تكلفة حفر الآبار التطويرية الناجحة والجافة

ط 2- مركز التكلفة العقد:

من حـــ/ أعمال قيد التنفيذ- آبار تطويرية- عقد رقم / /

510000 تكاليف غير ملموسة

450000 تكاليف ملموسة

960000 إلى حـــ/ النقدية

إثبات تكلفة الحفر

من حـــ/ مناطق مبرهنة- آبار تطويرية- عقد رقم / /

510000 تكاليف غير ملموسة

450000 تكاليف ملموسة

إلى حـــ/ أعمال قيد التنفيذ-آبار تطويرية- عقد رقم / /

510000 تكاليف غير ملموسة

450000 تكاليف ملموسة

إثبات تكلفة حفر الآبار التطويرية الناجحة والجافة

<u>ملاحظات:</u>

- تعد تكلفة نقل الحفارة إلى موقع الحفر---------------- تكاليف غير ملموسة
- تعد تكلفة نقل وتركيب قمصان التغليف والمعدات والتجهيزات على البئر---------- تكاليف ملموسة
- تكاليف الحفر الملموسة: هي: تكلفة قمصان التغليف، وتكلفة المعدات والتجهيزات المركبة (تسمى شجرة عيد الميلاد)، مثل: الصمامات والمضخات وأنابيب الإنتاج، وأنابيب الاستخراج والتوصيل، وأجهزة الضخ والقياس، ونفقات نقلها وتركيبها.
- مشاريع التطوير هي: صهاريج تخزين النفط، وأجهزة معالجة النفط، وخطوط التدفق (إنها تصل بين الآبار وصهاريج التخزين وتفيد أكثر من بئر). ويتم إثبات تكلفة مشاريع التطوير كالآتي:

من حـــ/ مناطق مبرهنة- مشاريع تطوير – تكاليف ملموسة

إلى حـــ/ النقدية



المحاضرة السابعة

تتمة الفصل الخامس

المعالجة المحاسبية لتكاليف الحفر المائل أو الموجه ص 160

عند تعذر إكمال أعمال الحفر العمودي، يتم البدء بأعمال الحفر المائل وذلك بسد الجزء السفلي من البئر، ورفع معدات الحفر لمستوى أعلى، والبدء بأعمال الحفر المائل.

ملاحظات:

- إذا تم القيام بأعمال الحفر المائل في بئر منتجة وأدت إلى زيادة كمية الاحتياطيات المكتشفة والمطورة، تعد نفقات رأسمالية.
- إذا تم القيام بأعمال الحفر المائل في بئر منتجة من أجل المحافظة على الطاقة الإنتاجية أو استرجاعها، تعد مصاريف تشغيل.
- إذا تم القيام بأعمال الحفر في بئر منتجة إلى مستوى أدنى أو أعمق، تعد نفقات رأسمالية لأنها تؤدي إلى زيادة كمية الاحتياطيات المكتشفة والمطورة.

توزيع تكاليف الحفر بين الآبار المختلفة: ص 170

عند قيام شركة متخصصة بأعمال الحفر لا تظهر مشكلة توزيع التكاليف المشتركة بين الآبار المحفورة.

عند قيام الشركة بأعمال الحفر بنفسها تظهر مشكلة توزيع التكاليف المشتركة بين الآبار المحفورة. مثل:

1. قمصان التغليف عند الحفر البكري: توزع على الآبار المحفورة حسب الطول المستخدم.
2. الطفلة: هو سائل يستخدم في عملية الحفر. وتوزع على الآبار حسب الحجم المستخدم.
3. الدقاقات (رؤوس الحفر): توزع على الآبار حسب عدد ساعات الحفر.
4. نفقات تصليح آلات الحفر وأقساط التأمين عليها واهتلاكها: توزع على الآبار حسب عدد ساعات الحفر أو عدد الأمتار المحفورة.

حل المسألة رقم 7 ص 181

ط 1 (مركز التكلفة العقد)	ط2 (مركز التكلفة البئر)
(1) من حـــ/ مناطق النفط والغاز– أعمال قيد التنفيذ– آبار استكشافية– عقد رقم .. 81000 ت.غ. ملموسة 18000 ت. ملموسة 99000 إلى حـــ/ النقدية إثبات تكلفة الحفر	(1) من حـــ/ أعمال قيد التنفيذ– آبار استكشافية– عقد رقم .. – بئر رقم .. 81000 ت.غ. ملموسة 18000 ت. ملموسة 99000 إلى حـــ/ النقدية إثبات تكلفة الحفر
(2) 15000 من حـــ/ مناطق النفط والغاز– أعمال قيد التنفيذ– آبار استكشافية– عقد رقم .. – ت.غ. ملموسة 15000 إلى حـــ/ النقدية إثبات تكلفة سد الجزء السفلي	(2) 15000 من حـــ/ أعمال قيد التنفيذ– آبار استكشافية– عقد رقم .. – بئر رقم ...– ت.غ. ملموسة 15000 إلى حـــ/ النقدية إثبات تكلفة سد الجزء السفلي

حصة الجزء السفلي من تكاليف الحفر:

- حصته من التكاليف غير الملموسة = 81000 × 3000/ 9000 = 27000
- حصته من التكاليف الملموسة = 18000 × 3000/ 9000 = 6000

48000 من حـــ/ مناطق النفط والغاز- مجهودات غير ناجحة مرسملة إلى حـــ/ مناطق النفط والغاز- أعمال قيد التنفيذ- آبار استكشافية- عقد رقم ... 42000 ت.غ. ملموسة 6000 ت. ملموسة رسملة تكلفة الجزء السفلي ملاحظة: 27000 + 15000 = 42000	48000 من حـــ/ مصاريف استكشاف إلى حـــ/ أعمال قيد التنفيذ- آبار استكشافية- عقد رقم ... - بئر رقم .... 42000 ت.غ. ملموسة 6000 ت. ملموسة عد تكلفة الجزء السفلي مصاريف استكشاف ملاحظة: 27000 + 15000 = 42000
(3) 66000 من حـــ/ مناطق النفط والغاز- أعمال قيد التنفيذ- آبار استكشافية- عقد رقم .. - ت.غ. ملموسة 66000 إلى حـــ/ النقدية - إثبات نفقات الحفر الموجه	(3) 66000 من حـــ/ أعمال قيد التنفيذ- آبار استكشافية- عقد رقم .. - بئر رقم ...- ت.غ. ملموسة 66000 إلى حـــ/ النقدية إثبات نفقات الحفر الموجه
(4) 275300 من حـــ/ مناطق النفط والغاز- أعمال قيد التنفيذ- آبار استكشافية- عقد رقم .. - ت. ملموسة 275300 إلى حـــ/ النقدية إثبات تكاليف إتمام البئر	(4) 275300 من حـــ/ أعمال قيد التنفيذ- آبار استكشافية- عقد رقم .. - بئر رقم ...- ت. ملموسة 275300 إلى حـــ/ النقدية إثبات تكاليف إتمام البئر

ط 1	ط2
(5) من حـــ/ مناطق النفط و الغاز– مناطق مبرهنة– آبار استكشافية ناجحة– عقد رقم ... 120000 ت.غ. ملموسة 287300 ت. ملموسة إلى حـــ/ مناطق النفط والغاز– أعمال قيد التنفيذ– آبار استكشافية– عقد رقم ... 120000 ت.غ. ملموسة 287300 ت. ملموسة إثبات تكلفة البئر الاستكشافي الناجح	(5) من حـــ/ مناطق مبرهنة– آبار استكشافية ناجحة– عقد رقم ... بئر رقم ...... 120000 ت.غ. ملموسة 287300 ت. ملموسة إلى حـــ/ مناطق النفط والغاز– أعمال قيد التنفيذ– آبار استكشافية– عقد رقم ... – بئر رقم .... 120000 ت.غ. ملموسة 287300 ت. ملموسة إثبات تكلفة البئر الاستكشافي الناجح

المحاضرة الثامنة

الفصل السادس– محاسبة تكاليف الإنتاج ص 185

تتضمن تكلفة النفط والغاز المنتج:

1. تكاليف الإنتاج، وتسمى أيضاً تكاليف الرفع أو مصاريف التشغيل.
2. اهتلاك مناطق النفط والغاز والآبار والتسهيلات والتجهيزات المتعلقة بها ونفادها.

بعد اكتشاف البترول وحفر آبار الإنتاج وإتمامها، يتم تزويدها بالمعدات والتجهيزات اللازمة، وتبدأ مرحلة الإنتاج.

عندما ينخفض مستوى الضغط في المكمن إلى حد لا يسمح بتدفق البترول بكميات مناسبة، يتم زيادة التدفق باستخدام تقنيات الاستخراج الثانوي، بوساطة حقن البئر بالماء أو الغاز.

<u>تتضمن عمليات الإنتاج ما يأتي:</u> ص 187

1. رفع البترول والغاز من المكمن.
2. فصل الغاز عن النفط.
3. فصل الماء والشوائب عن النفط.
4. إجراء القياسات اللازمة للبترول المستخرج. حذف
5. تجميع الزيت.
6. التخزين بصهاريج النفط.
7. التسليم إلى المشتري أو النقل إلى محطات أو موانئ الشحن.

<u>معدل الكفاءة الأقصى للإنتاج ومعدل الكفاءة الأقصى الاقتصادي:</u>

- يتوقف معدل الإنتاج اليومي في كل بئر على معدل الكفاءة الأقصى للإنتاج، وهو المعدل الذي يحقق استخلاص أكبر نسبة ممكنة من البترول الموجود في الحقل على مدى عمره. حيث لا يجوز السماح للنفط بالتدفق بسرعة تفوق سرعة تدفق الماء والغاز داخل المكمن، ويتم التحكم بمعدل إنتاج النفط وتنظيم ضغط الغاز والماء في المكمن عن طريق صمامات التحكم في الإنتاج الموجودة عند رأس البئر. ويرتبط هذا المعدل بالعوامل الفنية المتعلقة بخصائص الحقل ومستوى الضغط به.



- وهو يختلف عن معدل الكفاءة الأقصى الاقتصادي الذي يمثل معدل الإنتاج الذي يحقق أقصى ربح ممكن من عملية تشغيل الحقل. ويرتبط هذا المعدل بالظروف الاقتصادية المتعلقة بسعر النفط وعوامل العرض والطلب على النفط في السوق.

<u>**تعريف تكاليف الإنتاج: ص 192**</u>

هي التكاليف المتعلقة بتشغيل الآبار والتجهيزات والتسهيلات المتعلقة بها، وصيانتها واهتلاكها. مثل:

1. تكلفة العمالة والمواد والوقود اللازمة لتشغيل الآبار والتجهيزات والتسهيلات المتعلقة بها.
2. تكاليف الإصلاح والصيانة الجارية.
3. ضريبة المناطق المبرهنة.
4. ضرائب الإنتاج أو الفصل.

<u>**المعالجة المحاسبية لتكاليف الإنتاج: ص 193**</u>

يتم إثبات تكاليف الإنتاج في حـــ/ مصاريف التشغيل

تعد تكاليف الإنتاج جزءاً من تكلفة النفط والغاز المنتج، ولا يعترف بمخزون البترول آخر المدة في الميزانية الختامية، ويفترض أن قيمته الصفر. وتعد تكاليف الإنتاج كافة مصروفات سنوية وتحمّل بالكامل لتكلفة البضاعة المباعة.

أي: تكلفة البضاعة المباعة = تكاليف الإنتاج

مخزون النفط أول وآخر المدة = الصفر

<u>**تصنيف تكاليف الإنتاج: ص 189**</u>

1. تكاليف الإنتاج المباشرة:

هي التكاليف التي يمكن تتبعها مباشرة لغرض التكلفة. ويتم مراقبتها على مستوى العقد. مثل: الرواتب والأجور، وخدمات عقود الضخ، وخدمات البئر وأعمال الصيانة الخارجية المتعلقة بالآبار المنتجة، وإصلاح وصيانة التجهيزات السطحية (مثل: الخزانات وخطوط التدفق والمباني والآلات ومنصات الحفر وتجهيزات الإنتاج فوق الأرض).

2. تكاليف الإنتاج غير المباشرة:

لا يمكن تتبعها مباشرة لغرض التكلفة. وتحمّل لغرض التكلفة على أساس ساعات العمل المباشر، أو تكلفة العمل المباشر، أو عدد الآبار، أو زمن استخدام التجهيزات، أو حجم الإنتاج. مثل: اهتلاك تسهيلات الدعم، وتكلفة نظام التخلص من المياه المالحة (إنه يخدم أكثر من بئر)، وتكلفة نظام تجميع النفط والغاز، ومصاريف المستودع.

المعالجة المحاسبية لتكاليف أعمال اصلاح وصيانة الآبار ص 197

المبدأ العام:

- إذا أدت إلى زيادة كمية الاحتياطيات المكتشفة والمطورة .... تعد نفقات رأسمالية.
- إذا كان هدفها زيادة كمية الإنتاج أو استرجاعها أو المحافظة على الطاقة الإنتاجية.......... تعد مصاريف تشغيل.



مثال عن تكاليف أعمال الصيانة والإصلاح:

1. كانت تكلفة الأعمال العلاجية للبئر رقم /3/ (4000) وحدة نقدية.
2. كانت تكلفة أعمال تنشيط الآبار أي معالجة البئر بالحامض أو التكسير كالآتي:
   - (2000) و.ن. حدثت على بئر منتجة لزيادة كمية الإنتاج التي تناقصت مع الزمن.
   - (4000) و.ن. حدثت على بئر جديدة لأول مرة.
   - (3000) و.ن. حدثت على البئر رقم /2/ وأدت إلى زيادة كمية الاحتياطيات المكتشفة والمطورة.
3. كانت تكلفة أعمال تقييم الاحتياطي كالآتي:
   - (1500) و.ن. حدثت على بئر عاملة (أي: بئر منتجة) بهدف تقييم الاحتياطيات.
   - (2500) و.ن. حدثت على آبار جديدة لأول مرة.
   - (1200) و.ن. حدثت على آبار جديدة جافة لأول مرة.
4. بلغت تكلفة تحويل بئر منتجة إلى بئر حقن (1200) و.ن.
5. بلغت تكلفة تحويل بئر منتجة إلى بئر منتجة (1500) و.ن.
6. بلغت تكلفة تحويل بئر حقن إلى بئر حقن (1400) و.ن.

المطلوب: إثبات القيود المحاسبية حسب ط1 و ط2 بافتراض أن مركز التكلفة هو العقد.

ملاحظة:

- تعد البئر الجديدة بئراً استكشافية، عدا إذا ذكر صراحة أنها بئر تطويرية في نص المسألة.
- تعد البئر المنتجة بئراً تطويرية، عدا إذا ذكر صراحة أنها بئر استكشافية في نص المسألة.

<u>الحل:</u>

1. <u>إثبات تكلفة الأعمال العلاجية للبئر رقم /3/:</u>

يقصد بالأعمال العلاجية:

- إصلاح عطل ميكانيكي في البئر.
- إصلاح خلل في إكمال بئر منتجة.
- تبديل رؤوس الآبار (مثل: تبديل الصمامات وقطع التوصيل التي تستخدم للتحكم بتدفق الإنتاج).
- تبديل مواسير التغليف.
- تبديل أنابيب الإنتاج.

وتعد مصاريف تشغيل لأن هدفها المحافظة على الطاقة التشغيلية للآبار أو استرجاعها.

<u>حسب ط1</u>

4000 من حـــ/ مصاريف تشغيل

4000 إلى حـــ/ النقدية

إثبات تكلفة الأعمال العلاجية

<u>حسب ط 2</u>

4000 من حـــ/ مصاريف تشغيل

4000 إلى حـــ/ النقدية

إثبات تكلفة الأعمال العلاجية

---

2. إثبات تكلفة أعمال تنشيط الآبار (أي معالجة البئر بالحامض أو التكسير):

- (2000) و.ن. حدثت على بئر منتجة لزيادة كمية الإنتاج التي تناقصت مع الزمن.
- (4000) و.ن. حدثت على بئر جديدة لأول مرة.
- (3000) و.ن. حدثت على البئر التطويري رقم /2/ وأدت إلى زيادة كمية الاحتياطيات المكتشفة والمطورة.

حسب ط1

من المذكورين

2000 حـ/ مصاريف تشغيل

4000 حـ/ مناطق النفط والغاز- مناطق مبرهنة- آبار استكشافية ناجحة- تكاليف غير ملموسة

3000 حـ/ مناطق النفط والغاز- مناطق مبرهنة- آبار تطويرية - تكاليف غير ملموسة

9000 إلى حـ/ النقدية

إثبات تكلفة أعمال تنشيط الآبار

حسب ط2

من المذكورين

2000 حـ/ مصاريف تشغيل

4000 حـ/ مناطق مبرهنة- آبار استكشافية ناجحة- تكاليف غير ملموسة

3000 حـ/ مناطق مبرهنة- آبار تطويرية - تكاليف غير ملموسة

9000 إلى حـ/ النقدية

إثبات تكلفة أعمال تنشيط الآبار

---

3. إثبات تكلفة أعمال تقييم الاحتياطي:

- (1500) و.ن. حدثت على بئر عاملة (أي: بئر منتجة) بهدف تقييم الاحتياطيات.
- (2500) و.ن. حدثت على آبار جديدة لأول مرة.
- (1200) و.ن. حدثت على آبار جديدة جافة لأول مرة.

حسب ط1

من المذكورين

1500 حـ/ مصاريف تشغيل

2500 حـ/ مناطق النفط والغاز- مناطق مبرهنة- آبار استكشافية ناجحة- تكاليف غير ملموسة

1200 حـ/ مناطق النفط والغاز- مجهودات غير ناجحة مرسملة

5200 إلى حـ/ النقدية

إثبات تكلفة أعمال تقييم الاحتياطي

حسب ط2

من المذكورين

1500 حـ/ مصاريف تشغيل

2500 حـ/ مناطق مبرهنة- آبار استكشافية ناجحة- تكاليف غير ملموسة

1200 حـ/ مصاريف استكشاف

5200 إلى حـ/ النقدية

إثبات تكلفة أعمال تقييم الاحتياطي

---

4. إثبات تكلفة تحويل بئر منتجة إلى بئر حقن:

تغير نوع البئر

حسب ط1

1200 من حـــ/ مناطق النفط والغاز- مناطق مبرهنة- آبار تطويرية- تكاليف غير ملموسة

1200 إلى حـــ/ النقدية

إثبات تكلفة التحويل

حسب ط2

1200 من حـــ/ مناطق مبرهنة- آبار تطويرية- تكاليف غير ملموسة

1200 إلى حـــ/ النقدية

إثبات تكلفة التحويل

---

5. إثبات تكلفة تحويل بئر منتجة إلى بئر منتجة:

لم يتغير نوع البئر

حسب ط1 + ط2

1500 من حـــ/ مصاريف تشغيل

1500 إلى حـــ/ النقدية

إثبات تكلفة التحويل

---

6. إثبات تكلفة تحويل بئر حقن إلى بئر حقن:

حقن بالغاز إلى حقنه بالماء

حسب ط1 + ط2

1400 من حـــ/ مصاريف تشغيل

1400 إلى حـــ/ النقدية

إثبات تكلفة التحويل

حل المسألة رقم (3) ص 213

1. أعمال تنشيط البئر عن طريق معالجة البئر بالحامض والتكسير بهدف زيادة كمية الإنتاج:

حسب ط1 + ط2

45000 من حـ/ مصاريف تشغيل

45000 إلى حـ/ النقدية

إثبات تكلفة الأعمال العلاجية

---

2. معالجة بئر تطويرية جديدة بالحامض أدت إلى زيادة كمية الاحتياطيات المكتشفة والمطورة:

حسب ط1

60000 من حـ/ مناطق النفط والغاز – مناطق مبرهنة – آبار تطويرية – تكاليف غير ملموسة

60000 إلى حـ/ النقدية

إثبات تكلفة المعالجة

حسب ط2

60000 من حـ/ مناطق مبرهنة – آبار تطويرية – تكاليف غير ملموسة

60000 إلى حـ/ النقدية

إثبات تكلفة المعالجة

---

3. إصلاح عطل ميكانيكي في إكمال بئر منتجة وتطلب فحص [illegible] تغليف وأنابيب إنتاج قيمتها 70000 دولار: حسب ط1 + ط2

70000 من حـ/ مصاريف تشغيل

70000 إلى حـ/ النقدية

إثبات تكلفة أعمال الإصلاح

---

4. أعمال اختبارية على بئر منتجة بهدف تقييم الاحتياطي + بئر جديدة ناجحة + بئر جديدة جافة:

حسب ط1

من المذكورين

12000 حـ/ مصاريف تشغيل

14000 حـ/ مناطق النفط والغاز – مناطق مبرهنة – آبار استكشافية ناجحة – تكاليف غير ملموسة

9000 حـ/ مناطق النفط والغاز – مجهودات غير ناجحة مرسملة

35000 إلى حـ/ النقدية

إثبات تكلفة أعمال تقييم الاحتياطي

حسب ط2

من المذكورين

12000 حـ/ مصاريف تشغيل

14000 حـ/ مناطق مبرهنة – آبار استكشافية ناجحة – تكاليف غير ملموسة

9000 حـ/ مصاريف استكشاف

35000 إلى حـ/ النقدية

إثبات تكلفة أعمال تقييم الاحتياطي

5. تكلفة تحويل بئر منتج إلى بئر حقن:

ملاحظة: يوجد خطأ طباعي في نص المسألة، بئر مراقبة (خطأ) والصواب هو (بئر حقن).

حسب ط1

71000 من حـ/ مناطق النفط والغاز – مناطق مبرهنة – آبار تطويرية – تكاليف غير ملموسة

71000 إلى حـ/ النقدية

إثبات تكلفة التحويل

حسب ط2

71000 من حـ/ مناطق مبرهنة – آبار تطويرية – تكاليف غير ملموسة

71000 إلى حـ/ النقدية

إثبات تكلفة التحويل

---

6. صيانة بئر منتجة واستبدال قمصان التغليف ورأس البئر، ناقش جميع الاحتمالات الممكنة:

الاحتمال الأول- إذا أدت إلى زيادة كمية الاحتياطيات المكتشفة والمطورة، تعد نفقات رأسمالية.

حسب ط1

78000 من حـ/ مناطق النفط والغاز – مناطق مبرهنة – آبار تطويرية – تكاليف غير ملموسة

78000 إلى حـ/ النقدية

إثبات تكلفة الصيانة

حسب ط2

78000 من حـ/ مناطق مبرهنة- آبار تطويرية- تكاليف غير ملموسة

78000 إلى حـ/ النقدية

إثبات تكلفة أعمال الصيانة

الاحتمال الثاني- إذا لم تؤدِّ إلى زيادة كمية الاحتياطيات المكتشفة والمطورة، إنما زيادة كمية الإنتاج التي تناقصت مع الزمن أو استرجاعها، تعد مصاريف تشغيل.

حسب ط1 + ط2

78000 من حـ/ مصاريف تشغيل

78000 إلى حـ/ النقدية

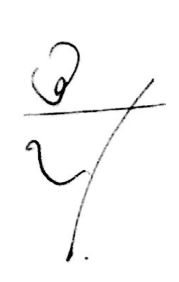
إثبات تكلفة أعمال الصيانة

قائمة الإنتاج أو قائمة التشغيل ص 204

تعد قوائم الإنتاج أو التشغيل بشكل شهري لكل بئر أو عقد، وذلك على الأساس النقدي وأساس الاستحقاق.

مثال عن قائمة التشغيل:

كان لدينا البيانات الآتية العائدة لشهر نيسان:



- بلغت مبيعات النفط الخام (315000) برميل بسعر 15.25 دولار لكل برميل.
- بلغت مبيعات الغاز الطبيعي (1200000) ألف قدم مكعب، بسعر 1.70 دولار لكل ألف قدم مكعب.
- بلغت تكاليف الإنتاج (870000) دولار، منها (20000) دولار تكاليف دفترية.
- نسبة الأتاوة (8/1).

المطلوب:

1. إعداد قائمة التشغيل.
2. تحديد كمية الإنتاج المكافئ.
3. تحديد تكلفة إنتاج البرميل المكافئ.
4. تحديد سعر البرميل المكافئ.

الحل:

قائمة التشغيل لشهر نيسان

البيان	المبالغ (دولار)
مبيعات نفط خام (15.25 × 315000)	4803750
مبيعات غاز طبيعي (1.7 × 1200000)	2040000
إجمالي الإيرادات	6843750
(−) الأتاوة (8/1 × 6843750)	(855469)
صافي الإيرادات	5988281
(−) مصاريف التشغيل	
تكاليف الإنتاج النقدية	(850000)
الدخل الصافي حسب الأساس النقدي	5138281
تكاليف الإنتاج الدفترية	(20000)
الدخل الصافي حسب أساس الاستحقاق	5118000

$$\text{كمية الإنتاج المكافئ} = \text{كمية النفط الخام} + \frac{\text{كمية الغاز الطبيعي}}{6000}$$

$$\text{كمية الإنتاج المكافئ} = 315000 + \frac{1200000 \text{ ألف}}{6 \text{ ألف}} = 515000 \text{ برميل مكافئ}$$

$$\text{تكلفة إنتاج البرميل المكافئ} = \frac{870000}{515000} = 1.69 \text{ دولار/ برميل مكافئ}$$

$$\text{سعر البرميل المكافئ} = \frac{6843750}{515000} = 13.29 \text{ دولار/ برميل مكافئ}$$

ملاحظة: الفصل السابع محذوف

المحاضرة التاسعة

الفصل الثامن – نفاد التكاليف المرسملة ص 229

أولاً- نفاد التكاليف المرسملة حسب ط2

- حسب طريقة المجهودات الناجحة، طريقة النفاد هي طريقة وحدة الإنتاج.
- التكاليف الخاضعة للنفاد هي: (1) تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة، (2) تكلفة المناطق المبرهنة.
- أساس نفاد تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة هو كمية الاحتياطليات المبرهنة المقدرة في 1/1 المعدلة، ويعاد النظر بمعدلات النفاد وتقديرات الاحتياطي سنوياً.
- أساس نفاد تكلفة المناطق المبرهنة هو كمية الاحتياطيات المبرهنة المطورة المقدرة في 1/1 المعدلة، ويعاد النظر بمعدلات النفاد وتقديرات الاحتياطي سنوياً.

كمية الاحتياطيات المبرهنة في 1/1 المعدلة = كمية الاحتياطيات المبرهنة في 12/31 + كمية الإنتاج خلال العام

مثال:

كان لدينا البيانات الآتية:

- تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة في 12/31= 400000 و.ن.
- النفاد المتراكم لتكلفة الحصول على المناطق المبرهنة في 1/1= 40000 و.ن.
- تكلفة المناطق المبرهنة في 12/31= 800000 و.ن.
- النفاد المتراكم لتكلفة المناطق المبرهنة في 1/1= 60000 و.ن.
- كمية الاحتياطيات المبرهنة في 1/1 = 500000 برميل نفط مكافئ
- كمية الاحتياطيات المبرهنة المطورة في 1/1= 300000 برميل نفط مكافئ.
- كمية الاحتياطيات المبرهنة في 12/31 = 400000 برميل نفط مكافئ
- كمية الاحتياطيات المبرهنة المطورة في 12/31= 250000 برميل نفط مكافئ.
- كمية الإنتاج خلال العام = 100000 برميل نفط مكافئ.

المطلوب:

1. تحديد معدل النفاد وقسط النفاد حسب طريقة المجهودات الناجحة.
2. إثبات القيود المحاسبية اللازمة.

حذف

الحل:

يتم تحديد معدل النفاد وقسط النفاد لكل من: تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة، وتكلفة المناطق المبرهنة.

تحديد معدل النفاد وقسط النفاد لتكلفة الحصول على المناطق المبرهنة:

$$\text{معدل النفاد} = \frac{\text{تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة في } 12/31 - \text{النفاد المتراكم في } 1/1}{\text{كمية الاحتياطيات المبرهنة في } 1/1 \text{ المعدلة}}$$

كمية الاحتياطيات المبرهنة في 1/1 المعدلة = كمية الاحتياطيات المبرهنة في 12/31 + كمية الإنتاج خلال العام

= 400000 + 100000 = 500000 برميل مكافئ

$$\text{معدل النفاد} = \frac{\text{تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة في } 12/31 - \text{النفاد المتراكم في } 1/1}{\text{كمية الاحتياطيات المبرهنة في } 1/1 \text{ المعدلة}}$$

$$\text{معدل النفاد} = \frac{400000 - 40000}{500000} = 0.72$$ دولار/ برميل مكافئ

قسط النفاد = معدل النفاد × كمية الإنتاج خلال العام

= 100000 × 0.72 = 72000 دولار

يثبت النفاد بالقيد المحاسبي الآتي:

72000	من حـ/ نفاد تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة
72000	إلى حـ/ مخصص نفاد تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة
	إثبات قسط النفاد

ملاحظة:

- يقفل حـ/ نفاد تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة في حـ/ أ. خ.
- يظهر رصيد حـ/ مخصص نفاد تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة في الميزانية الختامية.

تحديد معدل النفاد وقسط النفاد لتكلفة المناطق المبرهنة:

$$\text{معدل النفاد} = \frac{\text{تكلفة المناطق المبرهنة في 12/31} - \text{النفاد المتراكم في 1/1}}{\text{كمية الاحتياطيات المبرهنة المطورة في 1/1 المعدلة}}$$

كمية الاحتياطيات المبرهنة المطورة في 1/1 المعدلة = كمية الاحتياطيات المبرهنة المطورة في 12/31 + كمية الإنتاج خلال العام

= 250000 + 100000 = 350000 برميل مكافئ

$$\text{معدل النفاد} = \frac{800000 - 60000}{350000} = 2.11 \text{ دولار/ برميل مكافئ}$$

قسط النفاد = معدل النفاد × كمية الإنتاج خلال العام

= 100000 × 2.11 = 211000 دولار

يثبت النفاد بالقيد المحاسبي الآتي:

211000 من حـ/ نفاد تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة

211000 إلى حـ/ مخصص نفاد تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة

إثبات قسط النفاد

حذف

ملاحظة:

عند احتساب معدل نفاد تكلفة المناطق المبرهنة:

- تضاف للتكاليف الخاضعة للنفاد تكلفة الفك والإخلاء وإعادة الموقع لوضعه السابق المقدرة.
- وتطرح القيمة المستقبلية المقدرة لنفاية تجهيزات العقد.
- وتطرح تكاليف التطوير المرسملة المستثناة من النفاد.
- وتطرح الاحتياطيات المبرهنة المطورة التي تحتاج إلى إنفاق تكاليف تطوير إضافية جوهرية، مثل: تكلفة تقنيات الاستخراج الثانوي (أو المحسّن).

مثال:

كان لدينا البيانات الآتية:

- تكلفة المناطق المبرهنة في 12/31 (27) مليون وحدة نقدية، والنفاد المتراكم في 1/1 (7) مليون وحدة نقدية.
- كمية الإنتاج خلال العام (5) مليون برميل.
- الاحتياطيات المبرهنة المطورة في 12/31 (40) مليون برميل، منها نسبة (10%) ستكون منتجة عند تطبيق تقنيات الاستخراج الثانوي.

المطلوب: تحديد قسط النفاد حسب طريقة المجهودات الناجحة.

الحل:

كمية الاحتياطيات المبرهنة المطورة المستبعدة = 40 مليون × 10% = 4 مليون برميل

كمية الاحتياطيات المبرهنة المطورة المعدلة في 12/31 = 40 مليون – 4 مليون

= 36 مليون برميل

كمية الاحتياطيات المبرهنة المطورة في 1/1 المعدلة = 36 مليون + 5 مليون

= 41 مليون برميل

معدل النفاد = (27 مليون – 7 مليون) / 41 مليون = 0.5 وحدة نقدية/ برميل

قسط النفاد = 0.5 × 5 مليون = 2.5 مليون وحدة نقدية



تكاليف التطوير المرسملة المستثناة من احتساب النفاد حسب ط2:

تكاليف التطوير المرسملة المستثناة من احتساب النفاد حسب طريقة المجهودات الناجحة، هي تكاليف التطوير المرسملة المتعلقة بالاحتياطيات المبرهنة غير المطورة.

مثال:



كان لدينا البيانات الآتية:

- كانت تكلفة إنشاء منصة بحرية (50) مليون دولار، تستخدم لحفر (15) بئراً تطويرياً واستخراج (30) مليون برميل احتياطيات مبرهنة.
- كانت تكلفة حفر بئرَي تقييم طبقي (12) مليون دولار.
- تم حفر بئرَين تطويريين خلال العام بتكلفة (3) مليون دولار.
- تم إنتاج (250) ألف برميل خلال العام.
- قدرت الاحتياطيات المبرهنة المطورة في 12/31 بـ (4.750) مليون برميل.

المطلوب:

احتساب معدلات النفاد وأقساط النفاد حسب نسبة الاحتياطيات وعدد الآبار حسب طريقة المجهودات الناجحة.

الحل:

- تكلفة المناطق المبرهنة = 50 م + 12 م + 3 م = 65 مليون دولار

1. حسب نسبة الاحتياطيات:

كمية الاحتياطيات المبرهنة المطورة في 1/1 = 4.75 م + 0.25 م = 5 مليون برميل

كمية الاحتياطيات المبرهنة غير المطورة في 1/1 = 30 م – 5 م = 25 مليون برميل

تكلفة التطوير المرسملة المستثناة = 62 م × $\frac{25 \text{ م}}{30 \text{ م}}$ = 51.667 مليون دولار

معدل النفاد = $\frac{\text{65 م – 51.667 م – صفر (نفاد متراكم في 1/1)}}{\text{5 مليون (احتياطيات مبرهنة مطورة في 1/1 معدلة)}}$ = 2.67 دولار/ برميل

قسط النفاد = 2.67 × 250000 = 667500 دولار

2. حسب عدد الآبار:

$$\text{تكلفة التطوير المرسملة المستثناة} = 62\text{ م} \times \frac{13\text{ بئر غير محفور}}{15\text{ بئر}} = 53.733\text{ مليون دولار}$$

$$\text{معدل النفاد} = \frac{65\text{ م} - 53.733\text{ م} - \text{صفر}}{5\text{ مليون}} = 2.25\text{ دولار/ برميل}$$

قسط النفاد = 2.25 × 250000 = 562500 دولار

المحاضرة العاشرة

ثانياً- نفاد التكاليف المرسملة حسب ط1:

- حسب طريقة التكلفة الكلية يتم رسملة التكاليف كافة عدا تكلفة الإنتاج.
- أساس النفاد هو الاحتياطيات المبرهنة في 1/1 المعدلة.
- التكاليف الخاضعة للنفاد حسب طريقة التكلفة الكلية هي:

التكاليف المرسملة
(−) النفاد المتراكم في 1/1
(+) النفقات المستقبلية المتوقعة لتطوير الاحتياطيات المبرهنة
(−) صافي تكلفة المناطق غير المبرهنة
(+) تكلفة الفك والإخلاء وإعادة الموقع لوضعه السابق المقدرة
(−) قيمة النفاية المقدرة لتجهيزات العقد
(−) تكاليف التطوير المرسلة المستثناة من احتساب النفاد
= التكاليف الخاضعة للنفاد حسب الطريقة الأولى

مثال:

كان لدينا البيانات الآتية:

- كانت التكاليف المرسملة في 12/31 (140) مليون وحدة نقدية.
- النفاد المتراكم في 1/1 (30) مليون وحدة نقدية.
- تكاليف التطوير المستقبلية المقدرة (10) مليون وحدة نقدية.
- تكلفة المناطق غير المبرهنة (25) مليون وحدة نقدية.
- مخصص انخفاض تكلفة المناطق غير المبرهنة في 1/1 (5) مليون وحدة نقدية.

المطلوب:

تحديد التكاليف الخاضعة للنفاد حسب ط1.

الحل:

التكاليف الخاضعة للنفاد = 140 م − 30 م + 10 م − (25 م − 5 م)

= 100 مليون وحدة نقدية

حذف

تكاليف التطوير المرسملة المستثناة من احتساب النفاد حسب ط 1:

إن تكاليف التطوير المرسملة المستثناة من احتساب النفاد حسب طريقة التكلفة الكلية هي تكاليف التطوير المتعلقة بالاحتياطيات غير المبرهنة.

مثال:

كان لدينا البيانات الآتية:

- تكلفة حفر بئر استكشافي وبئرَي تقييم وإنشاء منصة بحرية (36) مليون وحدة نقدية، تستخدم لحفر (10) آبار.
- تم خلال العام حفر بئرَي تطوير بتكلفة (5) مليون وحدة نقدية.
- كمية الاحتياطيات في 12/31 تساوي (10) مليون برميل.
- كمية الاحتياطيات المبرهنة في 12/31 (1.6) مليون برميل.
- كمية الإنتاج خلال العام (400) ألف برميل.

المطلوب:

تحديد مقدار التكاليف الخاضعة للنفاد ومعدل النفاد حسب طريقة التكلفة الكلية، بالاعتماد على نسبة الاحتياطيات وعدد الآبار.

الحل:

التكاليف المرسملة = 36 م + 5 م = 41 مليون وحدة نقدية

1. حسب نسبة الاحتياطي:

تكلفة التطوير المرسملة المستثناة = 36 م × (8.4 م احتياطيات غير مبرهنة) / (10 م إجمالي الاحتياطيات)

= 30.24 مليون وحدة نقدية

معدل النفاد = (41 م – 30.24 م – صفر (نفاد متراكم في 1/1)) / (1.6 م + 0.4 م (احتياطيات مبرهنة في 1/1 معدلة))

= 5.38 وحدة نقدية/ برميل

قسط النفاد = 5.38 × 400000 = 2.152 مليون وحدة نقدية

2. حسب عدد الآبار:

$$\text{تكلفة التطوير المرسلة المستثناة} = 36\text{ م} \times \frac{\text{8 بئر غير محفور}}{\text{10 بئر}}$$

= 28.8 مليون وحدة نقدية

$$\text{معدل النفاد} = \frac{\text{41 م} - \text{28.8 م} - \text{صفر}}{\text{1.6 م} + \text{0.4 م}} = 6.1 \text{ وحدة نقدية/ برميل}$$

قسط النفاد = 6.1 × 400000 = 2.44 مليون وحدة نقدية

اشتراطية = العقد

المحاضرة الحادية عشرة

الفصل التاسع- محاسبة انخفاض قيمة المناطق غير المبرهنة والمبرهنة ص 269

- يتم التنازل من نسبة (70%) إلى (90%) من مساحة المناطق غير المبرهنة التي يتم الحصول عليها، لذلك لا بد من تقييم المناطق غير المبرهنة دورياً (كل سنة على الأقل) من أجل تشكيل مخصص انخفاض القيمة- إذا حصل انخفاض قيمة.
- من مؤشرات انخفاض القيمة:
  - حفر بئر جافة.
  - عدم وجود خطط جدية لدى الشركة لمواصلة الحفر.
  - اقتراب مدة العقد من نهايتها مع عدم المباشرة بنشاط الحفر.

أولاً- انخفاض قيمة المناطق غير المبرهنة حسب طريقة المجهودات الناجحة:

1. **الحالة الأولى- تسجيل انخفاض القيمة لكل منطقة (أو عقد) على حدة (أي على أساس منفرد):**

- يتم اتباع هذه الحالة إذا كانت المنطقة هامة نسبياً، ولم تبين هذه الطريقة معنى المنطقة الهامة، وحسب طريقة التكلفة الكلية تعد المنطقة هامة إذا كانت تكلفتها المرسلة أكبر من نسبة (10%) من صافي التكاليف المرسلة على مستوى البلد ككل.

حسب هذه الحالة إن:

- انخفاض قيمة المناطق غير المبرهنة = القيمة الدفترية للمنطقة – التكلفة الإستبدالية

مثال:

كانت تكلفة المنطقة غير المبرهنة- عقد رقم /4/ (52200) وحدة نقدية، وفي نهاية العام تبين أنه يمكن الحصول على المنطقة لمدة تبلغ نفس مدة العقد المتبقية بتكلفة (18600) وحدة نقدية.

يكون:

انخفاض قيمة المناطق غير المبرهنة- عقد رقم /4/ = 52200 – 18600

= 33600 وحدة نقدية

ويثبت بالقيد المحاسبي الآتي:

33600 من حـــ/ انخفاض قيمة المناطق غير المبرهنة

33600 إلى حـــ/ مخصص انخفاض قيمة المناطق غير المبرهنة- عقد رقم /4/

تشكيل مخصص انخفاض القيمة

ويظهر في الميزانية الختامية في جانب الموجودات كالآتي:

52200 مناطق غير مبرهنة

33600 – مخصص انخفاض قيمة المناطق غير المبرهنة

18600

2. الحالة الثانية- تسجيل انخفاض القيمة على أساس مجموعة:

في هذه الحالة يتم جمع المناطق غير المبرهنة في مجموعة واحدة أو مجموعات، حسب الموقع الجغرافي أو سقف التكلفة أو سنة الاقتناء وغير ذلك.

مثال:

كانت تكلفة المناطق غير المبرهنة- عقد رقم (1) في 1/1 (10) مليون وحدة نقدية، وتم خلال العام توقيع العقد رقم (2) بتكلفة (5) مليون وحدة نقدية، وكان رصيد مخصص انخفاض القيمة في 1/1 (4) مليون وحدة نقدية، ويتم تشكيل مخصص انخفاض القيمة بنسبة (40%) من تكلفة المناطق غير المبرهنة.

يكون:

حـــ/ مناطق غير مبرهنة

مدين		دائن	
10 مليون	رصيد 1/1		
5 مليون	إلى حـــ/ النقدية	15 مليون	رصيد 12/31
15 مليون		15 مليون	

حـــ/ مخصص انخفاض قيمة المناطق غير المبرهنة

مدين		دائن	
		4 مليون	رصيد 1/1
6 مليون	رصيد 12/31	2 مليون	من حـــ/ انخفاض قيمة مناطق غ. مبرهنة
6 مليون		6 مليون	

مخصص انخفاض القيمة = 15 مليون × 40% = 6 مليون

أي نشكل مخصص انخفاض القيمة بمقدار (2) مليون

2 مليون من حـ/ انخفاض قيمة المناطق غير المبرهنة

2 مليون إلى حـ/ مخصص انخفاض قيمة المناطق غير المبرهنة

تشكيل مخصص انخفاض القيمة

ثانياً- انخفاض قيمة المناطق المبرهنة حسب طريقة المجهودات الناجحة: ص 285

1) حسب البيان SFAS 144 الصادر عن مجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي:

- يكون هناك انخفاض قيمة إذا كانت التدفقات النقدية المتوقعة غير المخصومة أقل من القيمة الدفترية الصافية.
- إن انخفاض القيمة يساوي الفرق بين القيمة الدفترية الصافية والقيمة السوقية إن وجدت أو التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة.
- القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن أن يباع أو يشترى به الأصل في التعامل الجاري بين أطراف راغبة بذلك، أي: سعر السوق في الأسواق النشطة. وإذا كانت أسعار السوق غير متاحة، تقدر شركات البترول الأسعار باستخدام تحليل التدفق النقدي المخصوم.

2) حسب معيار المحاسبة الدولية IAS 39:

- إن انخفاض القيمة يساوي الفرق بين القيمة الدفترية الصافية والمبلغ القابل للاسترداد.
- المبلغ القابل للاسترداد يساوي التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة أو القيمة السوقية أيهما أكبر.

ملاحظات:

- التدفقات النقدية المخصومة تعني القيمة الحالية للتدفقات النقدية.
- التكلفة المحملة للأصل = القيمة الدفترية الصافية = التكلفة المرسملة للمناطق المبرهنة (-) النفاد المتراكم (-) التزامات هجر الموقع
- القيمة السوقية = سعر البيع الصافي

مثال: ص 287

تقوم الشركة بتجميع المناطق المبرهنة على أساس الحقل لأغراض انخفاض القيمة.

البيانات المتعلقة بثلاثة حقول:

(المبالغ بملايين الوحدات النقدية)

البيان	الحقل أ	الحقل ب	الحقل ج
التكلفة المرسملة للمناطق المبرهنة	5	20	10
(–) النفاد المتراكم	(2)	(8)	(3)
(–) التزامات هجر الموقع	صفر	(2)	(4)
= القيمة الدفترية الصافية	؟	؟	؟
القيمة الحالية للتدفقات النقدية	3	5	1
التدفقات النقدية المتوقعة غير المخصومة	4	8	4
القيمة السوقية	4	غير متوفرة	2

المطلوب:

تحديد مقدار انخفاض القيمة وفق البيان SFAS 144 ووفق المعيار الدولي IAS 39.

الحل:

(1) وفق البيان SFAS 144

البيان	الحقل أ	الحقل ب	الحقل ج
التكلفة المرسملة للمناطق المبرهنة	5	20	10
(–) النفاد المتراكم	(2)	(8)	(3)
(–) التزامات هجر الموقع	صفر	(2)	(4)
= القيمة الدفترية الصافية	3	10	3
التدفقات النقدية المتوقعة غير المخصومة	4	8	4
هل يتم الاعتراف بانخفاض القيمة	لا	نعم	لا

تم الاعتراف بانخفاض القيمة للحقل (ب) لأن التدفقات النقدية المتوقعة غير المخصومة أقل من القيمة الدفترية الصافية.

انخفاض القيمة للمنطقة المبرهنة حقل (ب) = القيمة الدفترية الصافية – القيمة العادلة

= 10 – 5 = 5 مليون دولار

(2)وفق المعيار الدولي IAS 39

البيان	الحقل أ	الحقل ب	الحقل ج
القيمة الدفترية الصافية	3	10	3
المبلغ القابل للاسترداد	4	5	2
انخفاض القيمة	لايوجد	5	1

المبلغ القابل للاسترداد = التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة أو القيمة السوقية أيهما أكبر

حل المسألة رقم (1) ص 297:

حل

انخفاض القيمة = التكلفة المحملة – التكلفة الاستبدالية

المنطقة	التكلفة الدفترية	التكلفة الاستبدالية	انخفاض القيمة
أ	700000	600000	100000
ب	90000	100000	–
ج	400000	300000	100000
د	60000	290000	–
هـ	650000	500000	150000
المجموع			350000

350000 من حـ/ انخفاض قيمة المناطق غير المبرهنة

350000 إلى حـ/ مخصص انخفاض قيمة المناطق غير المبرهنة

تشكيل مخصص انخفاض القيمة

حذف

المحاضرة الثانية عشرة

— الفصل العاشر – مبيعات المناطق ص 301

أولاً- بيع كامل المنطقة غير المبرهنة حسب طريقة المجهودات الناجحة:

الحالة الأولى- تم تشكيل مخصص انخفاض القيمة لها بشكل منفرد:

نقارن بين صافي القيمة الدفترية للمنطقة المباعة وسعر البيع، ويتم الاعتراف بتحقق أرباح أو خسائر البيع.

مثال: كانت تكلفة المنطقة غير المبرهنة- عقد رقم /4/ (100000) وحدة نقدية، ومخصص انخفاض القيمة المشكل لها على أساس منفرد (25000) وحدة نقدية، وتم بيعها بمبلغ (80000) وحدة نقدية.

يكون: ربح المبيعات = 80000 – (100000 – 25000) = 5000 وحدة نقدية

من المذكورين

80000 حـ/ النقدية

25000 حـ/ مخصص انخفاض قيمة المناطق غير المبرهنة- عقد رقم /4/

إلى المذكورين

100000 حـ/ مناطق غير مبرهنة- عقد رقم /4/

5000 حـ/ أرباح مبيعات المناطق غير المبرهنة

بيع المنطقة غير المبرهنة بربح

وإذا كان ثمن البيع (65000) وحدة نقدية يتم الاعتراف بتحقق خسارة مقدارها (10000) وحدة نقدية

ويكون القيد المحاسبي كالآتي:

من المذكورين

65000 حـ/ النقدية

25000 حـ/ مخصص انخفاض قيمة المناطق غير المبرهنة- عقد رقم /4/

10000 حـ/ خسائر مبيعات المناطق غير المبرهنة

100000 إلى حـ/ مناطق غير مبرهنة- عقد رقم /4/

بيع المنطقة غير المبرهنة بخسارة

الحالة الثانية- تم تشكيل مخصص انخفاض القيمة على أساس مجموعة:

نقارن بين القيمة الدفترية للمنطقة المباعة وسعر البيع، ويتم الاعتراف بتحقق أرباح البيع فقط، ولا يتم الاعتراف بتحقق الخسائر لأنه يتم تغطيتها بالمخصص.

مثال:

كانت تكلفة المنطقة غير المبرهنة- عقد رقم /4/ (100000) وحدة نقدية، ويتم تشكيل مخصص انخفاض القيمة على أساس مجموعة بنسبة (25%) من تكلفة المناطق غير المبرهنة، وتم بيعها بمبلغ (125000) وحدة نقدية.

يكون:

ربح المبيعات = 125000 – 100000 = 25000 وحدة نقدية

125000		من حـ/ النقدية
		إلى المذكورين
	100000	حـ/ مناطق غير مبرهنة- عقد رقم /4/
	25000	حـ/ أرباح مبيعات المناطق غير المبرهنة
		بيع المنطقة غير المبرهنة بربح

وإذا كان ثمن البيع (80000) وحدة نقدية لا يتم الاعتراف بتحقق الخسارة لأنها تغطى بالمخصص.

		من المذكورين
80000		حـ/ النقدية
20000		حـ/ مخصص انخفاض قيمة المناطق غير المبرهنة
	100000	إلى حـ/ مناطق غير مبرهنة- عقد رقم /4/
		بيع المنطقة غير المبرهنة وتخفيض المخصص بالفرق

ثانياً- بيع كامل المنطقة المبرهنة حسب طريقة المجهودات الناجحة:

عند بيع المنطقة المبرهنة يتم إقفال الحسابات المتعلقة بها، ويتم الاعتراف بتحقق أرباح أو خسائر المبيعات.

مثال:

- تكلفة الحصول على المنطقة المبرهنة 200000 و.ن.، والنفاد المتراكم لها 40000 و.ن.
- تكلفة المناطق المبرهنة- آبار وتطوير- تكاليف غير ملموسة 800000 و.ن.، والنفاد المتراكم لها 160000 و.ن.
- تكلفة المناطق المبرهنة- آبار وتطوير- تكاليف ملموسة 160000 و.ن.، والنفاد المتراكم لها 40000 و.ن.
- تم بيع المنطقة المبرهنة بالكامل بمبلغ 3 مليون و.ن.

يكون:

من المذكورين

3000000 حـ/ النقدية

40000 حـ/ النفاد المتراكم- تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة

160000 حـ/ النفاد المتراكم- تكلفة المناطق المبرهنة- آبار وتطوير- ت.غ.م

40000 حـ/ النفاد المتراكم- تكلفة المناطق المبرهنة- آبار وتطوير- ت.م

إلى المذكورين

200000 حـ/ تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة

800000 حـ/ مناطق مبرهنة- آبار وتطوير- ت. غ. ملموسة

160000 حـ/ مناطق مبرهنة- آبار وتطوير- ت. ملموسة

2080000 حـ/ أرباح مبيعات مناطق مبرهنة

بيع المنطقة المبرهنة بربح

الفصول المحذوفة:
الفصل لا يحذف
11 //
13 //

تحويل منطقة غير مبرهنة إلى منطقة مبرهنة

يتم إقفال حساب المنطقة غير المبرهنة (يجعل دائن)، ويتم إقفال مخصص انخفاض القيمة المشكل لها على أساس منفرد (يجعل مدين)، ويثبت في الجانب المدين حساب تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة (بالفرق).

مثال:

من المذكورين

50000 حـ/ تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة

15000 حـ/ مخصص انخفاض قيمة المناطق غير المبرهنة

(فقط إذا كان مخصص انخفاض القيمة مشكل لها على أساس منفرد)

65000 إلى حـ/ مناطق غير مبرهنة

تحويل المنطقة غير المبرهنة إلى منطقة مبرهنة

حل المسألة رقم 2 ص 326:

(1)

100000 من حـ/ النقدية

100000 إلى حـ/ مناطق غير مبرهنة- عقد رقم .....

بيع المنطقة غير المبرهنة بربح

---

(2)

من المذكورين

50000 حـ/ النقدية

30000 حـ/ مخصص انخفاض قيمة المناطق غير المبرهنة

80000 إلى حـ/ مناطق غير مبرهنة- عقد رقم /4/

بيع المنطقة غير المبرهنة ولا يعترف بتحقق الخسارة وتغطى بالمخصص

حل المسألة رقم 4 ص 327:

- يتم تصحيح بعض الأخطاء الطباعية ليصبح نص المسألة كالآتي:

المبلغ (دولار)	البيان
100000	تكلفة المنطقة غير المبرهنة- عقد رقم أ
150000	تكلفة المنطقة غير المبرهنة- عقد رقم ب
3 مليون	تكلفة المنطقة غير المبرهنة- عقد رقم ج
40000	مخصص انخفاض قيمة العقد أ بشكل منفرد
310000	مخصص انخفاض قيمة مشكل بشكل مجموعة

الحل:

(1) إثبات تحويل المنطقة (أ) إلى منطقة مبرهنة

من المذكورين

60000 حـ/ تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة- عقد رقم أ

40000 حـ/ مخصص انخفاض قيمة المناطق غير المبرهنة- عقد رقم أ

100000 إلى حـ/ مناطق غير مبرهنة- عقد رقم أ

---

(2) إثبات تحويل المنطقة (ب) إلى منطقة مبرهنة

150000 من حـ/ تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة- عقد رقم ب

150000 إلى حـ/ مناطق غير مبرهنة- عقد رقم ب

---

(3) إثبات تحويل جزء من المنطقة (ج) إلى منطقة مبرهنة (المساحة الكاملة 100000 كم^2 ومساحة الجزء 2000 كم^2).

60000 من حـ/ تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة- عقد رقم ب

60000 إلى حـ/ مناطق غير مبرهنة- عقد رقم ب

3 مليون × 100000/2000 = 60000

ملاحظة: الفصل الحادي عشر – والفصل الثالث عشر محذوفان

المحاضرة الثالثة عشرة

الفصل الثاني عشر – محاسبة عقود تقاسم الإنتاج ص 389

أنواع العقود في صناعة البترول:

أ. عقود الامتياز:

تحصل الشركة على الأتاوات وإيجار المنطقة وضرائب الدخل وضرائب الإنتاج وضريبة القيمة المضافة. ويكون للشركة الأجنبية حق الإنتاج والتسويق. وهذه العقود مجحفة بحق الدولة المضيفة.

ب. عقود المشاركة:

هي تطوير لعقود الامتياز، حيث يمنح الامتياز للطرف المحلي (حكومة، أو إدارة حكومية، أو شركة خاصة، أو شركة عامة) والشركة الأجنبية.

تموّل الشركة الأجنبية نفقات التنقيب ولا تسترجعها إلا عند التوصل إلى نفط بكميات تجارية.

ويتم تمويل بقية النفقات حسب حصة الطرف المحلي والطرف الأجنبي في الشركة المشتركة.

وتسوّق الشركة الأجنبية حصة الطرف المحلي من النفط بسعر السوق ناقصاً مصاريف التسويق.

وتحصل الدولة على ضريبة دخل تبلغ عادة نسبة (50%) من الدخل الخاضع للضريبة.

ويُسمح بتنفيق الأتاوة، أي: يتم استبعاد الأتاوة من الدخل الخاضع للضريبة.

ج. عقود الخدمة (المقاولة):

تعمل الشركة الأجنبية كمقاول لدى الشركة المضيفة لقاء أجرة، ولا تمكن عقود الخدمة مشاركة الطرف المحلي في اتخاذ القرارات والاستفادة من خبرات الشركة الأجنبية، حيث تقوم الشركة الأجنبية بالعمليات الإدارية منفردة. ونميز بين:

(أ) عقود الخدمة مع المخاطرة: تتحمل الشركة الأجنبية مخاطر الاستكشاف، ويتم استرداد نفقات الاستكشاف إذا تم التوصل إلى نفط بكميات تجارية من الإنتاج.

(ب) عقود الخدمة دون مخاطرة: تتحمل الدولة المضيفة مخاطر الاستكشاف والتطوير.

د. عقود تقاسم الإنتاج:

تحقق هذه العقود التوازن بين مصالح الطرفين المحلي والأجنبي، وتموّل الشركة الأجنبية نفقات الاستكشاف وتستردها إذا تم التوصل إلى نفط بكميات تجارية، وعندئذ يتم تأسيس شركة مشتركة تتولى القيام بأعمال الاستكشاف والتطوير والإنتاج نيابة عن الشركة المحلية والشركة الأجنبية (مثل: شركة الفرات للنفط).

<u>النفقات القابلة للاسترداد في عقود تقاسم الإنتاج:</u>

- نفقات الاستكشاف: تسترد خلال خمس سنوات (أي: معدل النفاد 20%)، وبعد الإنتاج يتم استردادها بالكامل.
- امتلاك تكاليف الحفر والتطوير الملموسة، ولا يتم التمييز بين تكاليف الآبار الاستكشافية الناجحة والجافة فكلها قابلة للاسترداد.
- ضرائب أرباح الشركة المشتركة.
- تكاليف الحفر غير الملموسة: تسترد عند بدء الإنتاج بالكامل.
- نفقات التشغيل: تسترد بالكامل (لأن الإنتاج قد بدأ).

<u>ملاحظات حول عقود تقاسم الإنتاج:</u>

- قد تموّل الشركة الأجنبية تلك النفقات بالكامل، وتعد هذه النفقات قروضاً متوجبة على الشركة المحلية تجاه الشركة الأجنبية، يتم سدادها من نفط التكلفة.
- يقصد بنفط التكلفة: نسبة معينة من النفط الخام المنتج المخصصة لاسترداد النفقات القابلة للاسترداد، وذلك بعد حسم الأتاوة المستحقة للحكومة. مثلاً: نسبة (30%).
- إذا دفعت الشركة المحلية جزءاً من النفقات القابلة للاسترداد، تستردها من نفط التكلفة.
- إذا لم يكفِ نفط التكلفة لاسترداد النفقات القابلة للاسترداد، يتم تدوير ما تبقى منها للعام التالي.
- إذا كان نفط التكلفة أكبر من النفقات القابلة للاسترداد، يكون الفرق من نصيب الشركة المحلية، أو يوزع بين الشركة الأجنبية والشركة المحلية، وذلك حسب الاتفاق بين الطرفين عند التعاقد.
- يتم اقتسام فائض نفط التكلفة (أو ما يسمى نفط الربح) بين الشركة المحلية والشركة الأجنبية حسب الاتفاق. نسبة فائض نفط التكلفة مثلاً (70%).
- يتم تسعير النفط المنتج حسب سعر السوق، أو حسب نص العقد.
- بعد انتهاء مدة العقد تؤول أصول الشركة المشتركة كافة إلى الشركة الوطنية.
- مركز التكلفة هو العقد، ولا يتم التمييز بين الآبار الناجحة والجافة.

مثال:

في عام /2003/ حصلت شركة أجنبية على عقد تقاسم إنتاج، وكانت علاوة التعاقد (200) ألف وحدة نقدية، وتم تأسيس شركة مشتركة مع الشركة الوطنية. وكان لدينا البيانات الآتية:

- نفقات استكشاف (2.5) مليون وحدة نقدية.
- تكلفة حفر آبار استكشافية غير ملموسة (15) مليون وحدة نقدية.
- تكلفة حفر آبار استكشافية ملموسة (5) مليون وحدة نقدية.
- تكلفة حفر آبار تطويرية غير ملموسة (15) مليون وحدة نقدية.
- تكلفة حفر آبار تطويرية ملموسة (5) مليون وحدة نقدية.
- تكلفة مشاريع تطوير (10) مليون.
- نفقات التشغيل (5) مليون.
- تم إنتاج (8) مليون برميل نفط، وكان السعر المتفق عليه (20) وحدة نقدية لكل برميل.
- نسبة نفط التكلفة (30%).
- نسبة الأتاوة (12.5%).
- حصة الشركة الأجنبية (15%) من نفط الربح.
- تسترد النفقات الملموسة بنسبة (20%) سنوياً.

المطلوب:

1. تحديد النفقات القابلة للاسترداد.
2. بيان كيفية توزيع نفط الربح.

الحل:

النفقات القابلة للاسترداد = التكاليف غير الملموسة + نسبة (20%) من التكاليف الملموسة

التكاليف غير الملموسة	التكاليف الملموسة
2.5 م نفقات استكشاف 15 م تكلفة حفر آبار استكشافية غير ملموسة 15 م تكلفة حفر آبار تطويرية غير ملموسة 5 م نفقات تشغيل	5 م تكلفة حفر آبار استكشافية ملموسة 5 م تكلفة حفر آبار تطويرية ملموسة 10 م تكلفة مشاريع تطوير
37.5 مليون وحدة نقدية	20 مليون وحدة نقدية

النفقات القابلة للاسترداد = 37.5 م + (20 م × 20%) = 41.5 مليون وحدة نقدية

قيمة الإنتاج = 8 م برميل × 20 دولار/ برميل = 160 مليون وحدة نقدية

الأتاوة = 160 مليون × 12.5% = 20 مليون وحدة نقدية

قيمة نفط التكلفة = (160 م – 20 م) × 30% = 42 مليون وحدة نقدية

الفرق = 42 م – 41.5 م = 500 ألف وحدة نقدية ويكون من نصيب الشركة المحلية أو يوزع بين الشركتين حسب الاتفاق

نفط الربح أو فائض نفط التكلفة = (160 م – 20 م) × 70% = 98 مليون وحدة نقدية

حصة الشركة الأجنبية من نفط الربح = 98 م × 15% = 14.7 مليون وحدة نقدية

حصة الشركة الوطنية من نفط الربح = 98 م × 85% = 83.3 مليون وحدة نقدية

ملاحظة:

مسألة غير محلولة ص 427 مطلوبة في الامتحان وهي هامة جداً

المحاضرة الأخيرة – محاسبة البترول – سنة رابعة تعليم مفتوح

حل المسألة غير المحلولة ص 400

مع تعديل نسب استرداد النفقات لتصبح كالآتي: تسترد مصاريف التشغيل ونفقات الحفر غير الملموسة بالكامل، وتسترد النفقات الملموسة بنسبة (20%).

تسجيل العمليات الحادثة خلال عام /2007/ في الدفاتر:

أولاً – دفاتر الشركة الأجنبية (بيكتين):

تعد علاوة التعاقد نفقة رأسمالية، وهي نفقة غير قابلة للاسترداد، وتثبت بالقيد المحاسبي الآتي:

400000 من حـ/ مناطق غير مبرهنة

400000 إلى حـ/ النقدية

إثبات (أو رسملة) علاوة التعاقد

خلال عام /2007/

من المذكورين

2 م حـ/ مصاريف الاستكشاف (وهي تكلفة الدراسات الجيولوجية والجيوفيزيائية)

حـ/ أعمال تحت التنفيذ – آبار استكشافية

17 م تكاليف غير ملموسة

8 م تكاليف ملموسة

27 م إلى حـ/ النقدية

إثبات المصاريف (وهي نفقات قابلة للاسترداد إذا تم التوصل إلى نفط بكميات تجارية)

في 31/ 12/ 2007

تم التوصل إلى وجود نفط بكميات تجارية وتم تشكيل شركة مشتركة، ويتم رسملة تكاليف حفر الآبار الاستكشافية في حساب مناطق مبرهنة.

من حـ/ مناطق مبرهنة

17 م تكاليف غير ملموسة

8 م تكاليف ملموسة

إلى حـ/ أعمال تحت التنفيذ – آبار استكشافية

17 م تكاليف غير ملموسة

8 م تكاليف ملموسة

إقفال الحساب الثاني

يتم إقفال حساب المناطق غير المبرهنة في حساب تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة.

400000 من حـ/ تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة

400000 إلى حـ/ مناطق غير مبرهنة

إقفال الحساب الثاني

تظهر البنود الآتية في الميزانية الختامية للشركة الأجنبية في 31/ 12/ 2007 (في جانب الموجودات)

(400000) تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة.

(25) مليون مناطق مبرهنة – ابار وتطوير

ثانياً – دفاتر الشركة المشتركة (كولورادو):

في 31/ 12/ 2007 تم التوصل إلى وجود نفط بكميات تجارية وتم تشكيل الشركة المشتركة.

لا تسجل الشركة المشتركة علاوة التعاقد لأنها نفقة غير قابلة للاسترداد. وتسجل تكلفة الدراسات الجيولوجية والجيوفيزيائية وتكاليف الحفر كالآتي:

من المذكورين

19 م حـ/ نفقات غير ملموسة (2 م + 17 م)

8 م حـ/ نفقات ملموسة

27 م إلى حـ/ النقدية

إثبات المصاريف

تعد الشركة الأجنبية بيان بنشاط العقد، ويبين بيان النشاط النفقات المتعلقة بعقد تقاسم الإنتاج ومبالغ التمويل التي قدمتها الشركة الأجنبية.

بيان النشاط

	نفقات الاستكشاف:
19 م	تكاليف غير ملموسة
8 م	تكاليف ملموسة
27 م	المجموع
27 م	تمويل شركة بيكتين

ثالثاً– دفاتر الشركة المحلية: لا تسجل أي قيد محاسبي، إنها تسجل فقط الإيرادات.

تسجيل العمليات الحادثة خلال عام 2008 في الدفاتر: 2008 حزيران

أولاً– دفاتر الشركة الأجنبية (بيكتين):

من المذكورين

2 م حـ/ مصاريف الاستكشاف

حـ/ مناطق مبرهنة– آبار وتطوير– آبار تطويرية

25 م تكاليف غير ملموسة

15 م تكاليف ملموسة

20 م حـ/ مناطق مبرهنة - مشاريع تطوير – تكاليف ملموسة

20 م حـ/ مصاريف تشغيل

82 م إلى حـ/ النقدية

إثبات المصاريف (وهي نفقات قابلة للاسترداد)

تعد ضرائب الإنتاج ضمن تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة، وهي نفقة غير قابلة للاسترداد، وتثبت بالقيد المحاسبي الآتي:

250000 من حـ/ تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة

250000 إلى حـ/ النقدية

إثبات ضرائب الإنتاج

في 31/ 12/ 2008م تظهر لدينا التكاليف المرسملة الآتية:

(650000) تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة.

(85) مليون مناطق مبرهنة- آبار وتطوير

يتم استنفاد التكاليف المرسملة في دفاتر الشركة الأجنبية كالآتي:

معدل نفاد تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة = التكلفة المرسملة في 31/ 12/ 2008 ÷ كمية الاحتياطيات المبرهنة في 1/ 1/ 2004

قسط نفاد تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة = معدل النفاد × كمية الإنتاج خلال العام

= 650000 ÷ (150 م + 15 م كمية الإنتاج خلال العام) × 15 م = 59090 دولار

معدل نفاد المناطق المبرهنة = التكلفة المرسملة في 31/ 12/ 2008 ÷ كمية الاحتياطيات المبرهنة المطورة في 1/ 1/ 2008

قسط نفاد المناطق المبرهنة = معدل النفاد × كمية الإنتاج خلال العام

= 85 م ÷ (45 م + 15 م كمية الإنتاج خلال العام) × 15 م = 21.250 مليون دولار

<u>تثبت الشركة الأجنبية مصروف النفاد في الدفاتر المحاسبية بالقيد المحاسبي الآتي:</u>

من المذكورين

59090 حـ/ مصروف نفاد تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة

21.25 م حـ/ مصروف نفاد المناطق المبرهنة

إلى المذكورين

59090 حـ/ مخصص نفاد تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة

21.25 م حـ/ مخصص نفاد المناطق المبرهنة

إثبات أقساط النفاد

في 31/ 12/ 2004 تظهر البنود الآتية في الميزانية الختامية للشركة الأجنبية:

650000 تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة.

- 59090 مخصص نفاد

590910

85 مليون مناطق مبرهنة- آبار وتطوير

- 21.25 م مخصص نفاد

63.75 مليون

كما تثبت الشركة الأجنبية النفقات المستردة وحصتها من نفط الربح، كما سنرى فيما بعد.

ثانياً- دفاتر الشركة المشتركة (كولورادو):

تثبت النفقات القابلة للاسترداد، ولا تثبت ضرائب الإنتاج (غير قابلة للاسترداد) بالقيد المحاسبي الآتي:

من المذكورين

27 م حـ/ نفقات غير ملموسة (2 م + 25 م)

35 م حـ/ نفقات ملموسة (15 م + 20 م)

20 م حـ/ مصاريف تشغيل

82 م إلى حـ/ النقدية

إثبات المصاريف

يتم احتساب النفقات القابلة للاسترداد والنفقات المستردة كالآتي:

نفقات الأستكشاف الملموسة	8 م × 20% = 1.6 مليون
نفقات الاستكشاف غير الملموسة	19 مليون
نفقات التطوير الملموسة	35 م × 20% = 7 مليون
نفقات التطوير غير الملموسة	27 مليون
مصاريف التشغيل	20 مليون
النفقات القابلة للاسترداد	74.6 مليون دولار

قيمة الإنتاج = 15 مليون برميل نفط × 30 دولار = 450 مليون

الأتاوة = 450 م × 15% = 67.5 مليون

نفط استرداد التكلفة = (قيمة الإنتاج – الأتاوة) × 25% = (450 م – 67.5 م) × 25%

= 95.625 مليون دولار

بما أن نفط التكلفة أكبر من النفقات القابلة للاسترداد لذلك يتم استرداد النفقات القابلة للاسترداد بالكامل. أي:

النفقات المستردة = 74.6 مليون دولار

فائض نفط استرداد التكلفة = 95.625 م – 74.6 م = 21.025 م ويذهب للشركة المحلية أو يوزع بين الشركة الأجنبية والشركة المحلية حسب الاتفاق، وفي الامتحان نفترض دائماً أنها تذهب للشركة المحلية.

نفط الربح = (قيمة الإنتاج – الأتاوة) × 75% = (450 م – 67.5 م) × 75% = 286.875 مليون

حصة الشركة الأجنبية من نفط الربح = 286.875 م × 12% = 34.425 مليون

حصة الشركة المحلية من نفط الربح = 286.875 م × 88% = 252.45 مليون

ملاحظة: إذا كان نفط التكلفة أقل من النفقات القابلة للاسترداد يتم تدوير النفقات غير المستردة للعام القادم.

تتمة الإثبات في دفاتر الشركة الأجنبية:

تثبت الشركة الأجنبية حصتها من نفط التكلفة (النفقات المستردة) بالقيد المحاسبي الآتي:

74.6 م من حـــ/ النقدية

74.6 م إلى حـــ/ إيرادات النفط والغاز

إثبات عائدات نفط التكلفة

وتثبت الشركة الأجنبية حصتها من نفط الربح بالقيد المحاسبي الآتي:

34.425 م من حـــ/ النقدية

34.425 م إلى حـــ/ إيرادات النفط والغاز

إثبات عائدات نفط الربح

ثالثاً– دفاتر الشركة المحلية:

تسجل الشركة المحلية فقط حصتها من فائض نفط التكلفة ونفط الربح، وتثبت حصة الحكومة من الأتاوة، وذلك بالقيد المحاسبي الآتي:

340.975 م من حـــ/ النقدية

إلى المذكورين

273.475 م حـــ/ إيرادات النفط والغاز (21.025 م + 252.45 م)

67.5 م حـــ/ الحكومة

إثبات الإيرادات وحصة الحكومة من الأتاوة

حل الدكتورة منى فرحات

جامعة دمشق — امتحان مقرر محاسبة البترول – السنة الرابعة — اسم الطالب: ....

نظام التعليم المفتوح/ برنامج المحاسبة — الفصل الأول 2010/ 2011 — رقم الطالب: ....

21/ 2/ 2011 — مدة الامتحان: ساعة وربع — عدد الأسئلة (42) — عدد الأوراق (4)

حدد رمز العبارة الصحيحة للأسئلة الآتية: (ملاحظة: قرب إلى أقرب عدد صحيح)

1. يقاس النجاح الحقيقي للاستكشاف بـ:
   - A. عدد الآبار الناجحة.
   - B. نسبة عدد الآبار الناجحة إلى إجمالي عدد الآبار.
   - C. كمية الاحتياطيات المكتشفة.
   - D. المدة الزمنية التي تحقق بها الاستكشاف.
   - (E) غير ذلك. حل ما سبق

2. يقصد بنظام التعويض بالإنفاق:
   - A. تصنيف تكاليف الحفر إلى تكاليف ملموسة وغير ملموسة.
   - B. إثبات النفقات المقدرة في السجلات المحاسبية للشركة.
   - C. التمييز بين تكاليف حفر الآبار الاستكشافية والتطويرية.
   - D. رسملة نفقات حفر الآبار التطويرية.
   - (E) غير ذلك.

3. تثبت تكلفة الدراسات ج & ج المتعلقة بتعيين موقع الحفر، حسب طريقة التكلفة الكلية في حساب:
   - A. مصاريف استكشاف.
   - B. مناطق النفط والغاز – مناطق غير مبرهنة.
   - (C) مناطق النفط والغاز – أعمال قيد التنفيذ.
   - D. مناطق النفط والغاز – مناطق مبرهنة.
   - E. مصاريف تشغيل.

4. تثبت تكلفة إصلاح عطل ميكانيكي في بئر منتجة، حسب طريقة التكلفة الكلية في حساب:
   - A. مصاريف استكشاف.
   - B. مناطق النفط والغاز – مناطق غير مبرهنة.
   - C. مناطق النفط والغاز – أعمال قيد التنفيذ.
   - D. مناطق النفط والغاز – مناطق مبرهنة.
   - (E) مصاريف تشغيل.

5. تثبت نفقات حفر الآبار الاستكشافية الجافة، حسب طريقة المجهودات الناجحة في حساب:
   - (A) مصاريف استكشاف.
   - B. مناطق غير مبرهنة.
   - C. مناطق مبرهنة.
   - D. مصاريف محملة على المناطق غير المبرهنة.
   - E. غير ذلك.

6. تثبت نفقات حفر الآبار الاستكشافية الجافة، حسب طريقة التكلفة الكلية في حساب:
   - A. مصاريف استكشاف.
   - B. مناطق النفط والغاز – مناطق غير مبرهنة.
   - C. مناطق النفط والغاز – مناطق مبرهنة.
   - D. مصاريف محملة على المناطق غير المبرهنة.
   - (E) غير ذلك.

7. تثبت ضريبة المناطق غير المبرهنة، حسب طريقة المجهودات الناجحة في حساب:
   - A. مصاريف تشغيل. B. مصاريف استكشاف
   - C. مناطق غير مبرهنة.
   - D. مناطق مبرهنة.
   - (E) مصاريف محملة على المناطق غير المبرهنة.

8. تثبت ضريبة المناطق غير المبرهنة، حسب طريقة التكلفة الكلية في حساب:
   - A. مصاريف تشغيل. B. مصاريف استكشاف.
   - (C) مناطق النفط والغاز – مناطق غير مبرهنة.
   - D. مناطق النفط والغاز – مناطق مبرهنة.
   - E. مصاريف محملة على المناطق غير المبرهنة.

9. تثبت تكلفة حق الخيار، حسب طريقة المجهودات الناجحة في حساب:
   - A. مصاريف استكشاف.
   - B. مناطق غير مبرهنة. C. مناطق مبرهنة.
   - D. مصاريف محملة على المناطق غير المبرهنة.
   - (E) غير ذلك. (مناطق غ. م المؤجلة)

10. تثبت تكلفة حق الخيار، حسب طريقة التكلفة الكلية في حساب:
   - A. مصاريف استكشاف.
   - B. مناطق النفط والغاز – مناطق غير مبرهنة.
   - C. مناطق النفط والغاز – مناطق مبرهنة.
   - D. مصاريف محملة على المناطق غير المبرهنة.
   - (E) غير ذلك

11. تختلف طريقة الاعتراف بالاحتياطي عن طريقة التكلفة الكلية بأنها تقتضي:

A. الإفصاح عن قيمة الاحتياطيات المبرهنة كمعلومات مرفقة بالميزانية الختامية. (B) الاعتراف بالتغيرات في قيمة الاحتياطيات المبرهنة كأرباح محققة.

C. الإفصاح عن كمية الاحتياطيات المبرهنة وغير المبرهنة.

D. نفاد التكاليف المرسملة حسب طريقة وحدة الإنتاج.

12. من التكاليف الخاضعة للنفاد وفق طريقة التكلفة الكلية:

A. تكاليف الفك والإخلاء وإعادة الموقع لوضعه السابق.

B. يضاف لـ A النفقات المستقبلية المتوقعة المتعلقة بتطوير الاحتياطيات المبرهنة.

C. يضاف لـ A و B تكلفة المناطق غير المبرهنة.

(D) يضاف لـ A و B مجمع نفاد تكلفة المناطق غير المبرهنة.

E. غير ذلك.

13. تثبت تكلفة تقييم الاحتياطي المتعلقة ببئر منتجة، حسب طريقة التكلفة الكلية في حساب:

A. مصاريف استكشاف. (B) مصاريف تشغيل.

C. مناطق النفط والغاز- مناطق غير مبرهنة.

D. مناطق النفط والغاز- مناطق مبرهنة.

14. تثبت تكلفة تقييم الاحتياطي المتعلقة ببئر جديدة جافة، حسب طريقة المجهودات الناجحة في حساب:

(A) مصاريف استكشاف. B. مصاريف تشغيل.

C. مناطق غير مبرهنة. D. مناطق مبرهنة.

15. تثبت تكلفة المعالجة بالحامض أو التكسير المتعلقة ببئر جديدة لأول مرة، حسب طريقة التكلفة الكلية في حساب:

A. مصاريف استكشاف. B. مصاريف تشغيل.

C. مناطق النفط والغاز- مناطق غير مبرهنة.

(D) مناطق النفط والغاز- مناطق مبرهنة.

16. التكاليف الخاضعة للنفاد وفق طريقة المجهودات الناجحة هي:

A. تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة.

(B) يضاف لـ A تكلفة المناطق المبرهنة.

C. يضاف لـ A و B تكلفة المناطق غير المبرهنة.

D. جميع التكاليف المرسملة.

17. تم دفع (8000) وحدة نقدية مقابل ترخيص الاستطلاع في منطقة (أ)، وتبين أن نسبة 40% من المنطقة واعدة، حسب طريقة التكلفة الكلية:

A. تعد (8000) نفقات جارية.

B. تعد (4800) نفقات جارية.

(C) يرسمل مبلغ (8000). D. يرسمل مبلغ (3200).

18. تعد تكلفة شراء مكتبة من البيانات ج & ج حسب طريقة المجهودات الناجحة:

(A) مصاريف استكشاف.

B. ترسل في حـ/ مناطق غير مبرهنة.

C. ترسل في حـ/ مناطق مبرهنة.

D. غير ذلك.

19. أساس احتساب نفاد التكاليف المرسملة، وفق طريقة التكاليف الكلية:

(A) كمية الاحتياطيات المبرهنة.

B. كمية الاحتياطيات المبرهنة وغير المبرهنة.

C. كمية الاحتياطيات المبرهنة المطورة.

D. كمية الاحتياطيات المبرهنة غير المطورة.

20. أساس احتساب نفاد تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة، وفق طريقة المجهودات الناجحة:

(A) كمية الاحتياطيات المبرهنة.

B. كمية الاحتياطيات المبرهنة وغير المبرهنة.

C. كمية الاحتياطيات المبرهنة المطورة.

D. كمية الاحتياطيات المبرهنة غير المطورة.

21. كان رصيد حساب المناطق غير المبرهنة في نهاية العام (12000) وحدة نقدية، ورصيد حساب مخصص انخفاض قيمة المناطق غير المبرهنة في بداية العام (4000) وحدة نقدية، ويتم تشكيل مخصص انخفاض القيمة بنسبة (40%)، فإنه وفق طريقة المجهودات الناجحة، يتم تحميل حـ/ أ.خ بمقدار:

A- 4000 B- 4800

(C)- 800 D- غير ذلك

22. كانت تكلفة المنطقة غير المبرهنة (أ) (80000) وحدة نقدية، ومخصص انخفاض القيمة المخصص لها بشكل منفرد (20000) وحدة نقدية، وتم تحويلها إلى منطقة مبرهنة، يكون:

A. تكلفة الحصول على المنطقة المبرهنة (أ) (80000).

(B) تكلفة الحصول على المنطقة المبرهنة (أ) (60000).

C. تكلفة المنطقة المبرهنة (أ) (80000).

D. تكلفة المنطقة المبرهنة (أ) (60000).

E. غير ذلك.

23. كانت تكلفة المنطقة غير المبرهنة (10000) وحدة نقدية، ويشكل مخصص انخفاض القيمة على أساس مجموعة بنسبة (40%)، وكان ثمن البيع (8000) وحدة نقدية، فإنه وفق طريقة المجهودات الناجحة تكون نتيجة البيع:

A- ربح (2000). B- خسارة (2000).

C- ربح (4000).

(D)- لا يعترف بتحقق ربح أو خسارة.

24. كانت تكلفة المنطقة غير المبرهنة (12000) وحدة نقدية، ومخصص انخفاض القيمة المخصص لها بشكل منفرد (8000) وحدة نقدية، وكان ثمن البيع (10000) وحدة نقدية، فإنه وفق طريقة المجهودات الناجحة تكون نتيجة البيع:

A- ربح (2000). B- خسارة (2000).

(C)- ربح (6000).

D- لا يعترف بتحقق ربح أو خسارة.

25. حسب SFAS 144 يعترف بانخفاض قيمة المناطق المبرهنة، إذا كانت القيمة الدفترية الصافية أكبر من:

A. التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة.

(B). التدفقات النقدية المتوقعة غير المخصومة.

C. المبلغ القابل للاسترداد.

D. القيمة السوقية للمناطق المبرهنة.

26. حسب IAS 39 إن انخفاض قيمة المناطق المبرهنة يساوي الفرق بين القيمة الدفترية الصافية و:

A. التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة.

B. التدفقات النقدية المتوقعة غير المخصومة.

(C). المبلغ القابل للاسترداد.

D. القيمة السوقية للمناطق المبرهنة.

27. حسب SFAS 144 إن انخفاض القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية الصافية و:

A. التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة.

B. التدفقات النقدية المتوقعة غير المخصومة.

C. المبلغ القابل للاسترداد.

(D). القيمة السوقية للمناطق المبرهنة.

28. حسب IAS 39 المبلغ القابل للاسترداد هو التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة أو:

A. القيمة الدفترية الصافية أيهما أكبر.

B. التدفقات النقدية المتوقعة غير المخصومة أيهما أكبر.

C. القيمة الدفترية الصافية أيهما أقل.

(D). القيمة السوقية أيهما أكبر.

29. حسب عقود الخدمة دون المخاطرة:

A. تتحمل الشركة الأجنبية مخاطر الاستكشاف.

(B). تتحمل الدولة المضيفة مخاطر الاستكشاف.

C. تتوزع مخاطر الاستكشاف بين الشركة الأجنبية والدولة المضيفة حسب النسب المتفق عليها في العقد.

D. غير ذلك.

30. حسب عقود تقاسم الإنتاج:

(A). تتحمل الشركة الأجنبية مخاطر الاستكشاف.

B. تتحمل الدولة المضيفة مخاطر الاستكشاف.

C. تتوزع مخاطر الاستكشاف بين الشركة الأجنبية والدولة المضيفة حسب النسب المتفق عليها في العقد.

D. غير ذلك.

31. كانت تكلفة المناطق غير المبرهنة في نهاية العام (2) مليون وحدة نقدية، ويتوقع أن نسبة (20%) من المناطق ستكون منتجة خلال السنوات الثلاث القادمة وسيتم التنازل عن الباقي، إن مخصص انخفاض القيمة المشكل يساوي:

A= 4000 B= 4800

C= 800 (D)- غير ذلك

32. تم هجر منطقة غير مبرهنة تكلفتها (20000) وحدة نقدية، يشكل لها مخصص انخفاض قيمة على أساس مجموعة بنسبة (40%)، يكون هناك:

A= ربح (20000) B= خسارة (20000)

C= خسارة (12000) (D)- غير ذلك

(تسقط الخسارة بالمخصص)

33. في عقود تقاسم الإنتاج حسب طريقة المجهودات الناجحة، تثبت الشركة الأجنبية علاوة التعاقد في حساب:

(A) مناطق غير مبرهنة. B. مناطق مبرهنة.

C. تكلفة الحصول على المناطق مبرهنة.

D. مصاريف استكشاف

E. مصاريف تشغيل.

34. في عقود تقاسم الإنتاج، من النفقات القابلة للاسترداد:

A. علاوة التعاقد.

B. ضرائب الإنتاج.

(C). نفقات حفر الآبار الاستكشافية غير الناجحة.

غير ذلك.

36. تثبت تكلفة قمصان تغليف استخدمت في إصلاح عطل ميكانيكي في بئر منتجة، حسب طريقة المجهودات الناجحة في حساب:	35. في عقود تقاسم الإنتاج، تسترد النفقات الآتية بالكامل عند بدء الإنتاج:
A. مصاريف تشغيل.	A. نفقات الاستكشاف.
B. مصاريف استكشاف.	B. يضاف لـ A تكاليف حفر الآبار الجافة.
C. مناطق غير مبرهنة.	C. يضاف لـ A تكاليف حفر الآبار الناجحة.
D. مناطق مبرهنة.	D. نفقات التشغيل.
E. مصاريف محملة على المناطق غير المبرهنة.	E. كل ما سبق ذكره.
38. في عقود تقاسم الإنتاج، تثبت الشركة المحلية:	37. في عقود تقاسم الإنتاج حسب طريقة المجهودات الناجحة، تثبت الشركة الأجنبية ضرائب الإنتاج في حساب:
A. النفقات القابلة للاسترداد التي تدفعها الشركة الأجنبية.	A. مناطق غير مبرهنة.
B. أقساط نفاد المناطق المبرهنة.	B. مناطق مبرهنة.
C. تكاليف حفر الآبار التي تدفعها الشركة الأجنبية.	C. تكلفة الحصول على المناطق مبرهنة.
D. حصتها من نفط الربح.	D. مصاريف استكشاف.
E. التكاليف التي تدفعها الشركة الأجنبية والشركة الوطنية.	E. مصاريف تشغيل.

تم إنشاء منصة بحرية بتكلفة (80) مليون وحدة نقدية لاستخدامها لحفر (12) بئراً تطويرياً، وقبل تشييد المنصة تم حفر آبار تقييم طبقي ناجحة بتكلفة (14) مليون وحدة نقدية، وتم خلال العام حفر (3) آبار تطويرية بتكلفة (6) مليون وحدة نقدية، وتم إنتاج (800) ألف برميل نفط مكافئ، وكانت كمية الاحتياطيات المقدرة في بداية العام (35) مليون برميل مكافئ، وكمية الاحتياطيات المبرهنة المقدرة في بداية العام (25) مليون برميل مكافئ، وكمية الاحتياطيات المبرهنة المطورة المقدرة في بداية العام (5) مليون برميل مكافئ، يكون وفق طريقة المجهودات الناجحة:

سؤال 39. التكاليف المرسلة المستثناة حسب عدد الآبار:

A. (23.5) مليون B. (70.5) مليون C. (75) مليون D. (25) مليون E. غير ذلك

سؤال 40. قسط النفاد حسب عدد الآبار:

A. (4) مليون B. (5.086) مليون C. (4.310) مليون D. (4.72) مليون E. غير ذلك 0.9

سؤال 41. التكاليف المرسلة المستثناة حسب نسبة الاحتياطي:

A. (80) مليون B. (75.2) مليون C. (67.143) مليون D. (53.714) مليون E. غير ذلك

سؤال 42. قسط النفاد حسب نسبة الاحتياطي:

A. (4.96) مليون B. (4) مليون C. (4.203) مليون D. (3.448) مليون E. غير ذلك

انتهت الأسئلة — مع التمنيات بالتوفيق — مدرسة المقرر:

د. منى خالد فرحات

جامعة دمشق
نظام التعليم المفتوح
برنامج المحاسبة

امتحان مقرر محاسبة البترول- السنة الرابعة
الفصل الدراسي الثاني 2009/ 2010
عدد الأوراق: (4) المدة: ساعة وربع عدد الأسئلة: (40)

اسم الطالب: ....
رقم الطالب: ....

حدد الإجابة الصحيحة للأسئلة الآتية:

1. وفق طريقة التكلفة الكلية، تثبت تكلفة حفر الآبار الاستكشافية الجافة في حساب:
A. مصاريف استكشاف.
B. مصاريف تشغيل.
C. مناطق النفط والغاز- مناطق غير مبرهنة.
D. مناطق النفط والغاز- مجهودات ناجحة مرسملة.
E. مصاريف محملة على المناطق غير المبرهنة.

2. وفق طريقة التكلفة الكلية، تثبت ضريبة المناطق المبرهنة في حساب:
A. مصاريف استكشاف.
B. مصاريف تشغيل.
C. مناطق النفط والغاز- مناطق غير مبرهنة.
D. مناطق النفط والغاز- مجهودات ناجحة مرسملة.
E. مصاريف محملة على المناطق غير المبرهنة.

3. وفق طريقة المجهودات الناجحة، تثبت تكلفة موظفي قسم التعاقد في حساب:
A - مصاريف استكشاف.
B. مصاريف تشغيل.
C. مناطق غير مبرهنة.
D. مناطق مبرهنة.
E. مصاريف محملة على المناطق غير المبرهنة.

4. وفق طريقة المجهودات الناجحة، تثبت تكلفة حفر الآبار الاستكشافية الجافة في حساب:
A. مصاريف استكشاف.
B. مصاريف تشغيل.
C. مناطق غير مبرهنة.
D. مناطق مبرهنة.
E. مصاريف محملة على المناطق غير المبرهنة.

5. وفق طريقة التكلفة الكلية، تثبت تكلفة قمصان تغليف استخدمت في إصلاح عطل ميكانيكي في بئر منتجة في حساب:
A. مصاريف استكشاف.
B. مصاريف تشغيل.
C. مناطق النفط والغاز- مناطق غير مبرهنة.
D. مناطق النفط والغاز- مناطق مبرهنة.

6. وفق طريقة المجهودات الناجحة، إن تكلفة الحفر المائل في بئر منتجة إلى مستوى أعمق بهدف زيادة الاحتياطيات المكتشفة والمطورة:
A. تعد مصاريف تشغيل.
B. تعد مصاريف استكشاف.
C. ترسمل في حـ/ مناطق مبرهنة.
D. تثبت في حـ/ مجهودات غير ناجحة مرسملة.

7. عند حفر بئر استكشافي حدثت انهدامات في البئر وتقرر سد الجزء السفلي والرجوع إلى مستوى أعلى وبدء أعمال الحفر المائل، إن تكلفة سد الجزء السفلي وفق طريقة الكلية:
A. تعد مصاريف استكشاف.
B. ترسمل في حـ/ مناطق النفط والغاز- مناطق غير مبرهنة.
C. ترسمل في حـ/ مناطق النفط والغاز- مناطق مبرهنة.
D. ترسمل في حـ/ مناطق النفط والغاز- مجهودات غير ناجحة مرسملة.

8. تم تحويل منطقة غير مبرهنة إلى منطقة مبرهنة بسبب حفر بئر استكشافي ناجح، تكلفتها (80000) وحدة نقدية، ومخصص انخفاض قيمتها (20000)، يكون:
A. تكلفة المناطق المبرهنة 80000
B. تكلفة المناطق المبرهنة 60000
C. تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة 80000
D. تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة 60000
E. غير ذلك

9. وفق طريقة التكلفة الكلية، تثبت تكلفة الأعمال الاختبارية على بئر جديدة جافة بهدف تقييم الاحتياطي في حساب: A. مصاريف استكشاف. B. مصاريف تشغيل.

C. مناطق النفط والغاز – مناطق غير مبرهنة.

D. مناطق النفط والغاز – مناطق مبرهنة.

E. مناطق النفط والغاز – مجهودات غير ناجحة مرسملة.

10. كرر إجابة السؤال السابق.

11. وفق طريقة المجهودات الناجحة، تثبت تكلفة الأعمال الاختبارية على بئر جديدة جافة بهدف تقييم الاحتياطي في حساب:

A. مصاريف استكشاف.

B. مصاريف تشغيل.

C. مناطق غير مبرهنة.

D. مناطق مبرهنة.

E. مصاريف محملة على المناطق غير المبرهنة.

12. وفق طريقة التكلفة الكلية، تثبت تكلفة الأعمال الاختبارية على بئر جديدة ناجحة جديدة في حساب:

A. مصاريف استكشاف.

B. مصاريف تشغيل.

C. مناطق النفط والغاز – مناطق غير مبرهنة.

D. مناطق النفط والغاز – مناطق مبرهنة.

E. مناطق النفط والغاز – مجهودات غير ناجحة مرسملة.

13. وفق طريقة التكلفة الكلية، تثبت تكلفة إصلاح عطل ميكانيكي في إكمال بئر منتجة في حساب:

A. مصاريف استكشاف.

B. مصاريف تشغيل.

C. مناطق النفط والغاز – مناطق غير مبرهنة.

D. مناطق النفط والغاز – مناطق مبرهنة.

E. مناطق النفط والغاز – مجهودات غير ناجحة مرسملة.

14. كانت تكلفة المنطقة غير المبرهنة (20000) وحدة نقدية، ومخصص انخفاض القيمة المشكل لها بشكل منفرد (5000)، وتم بيع كامل منفعتها التشغيلية بمبلغ (17000)، فإنه وفق طريقة المجهودات الناجحة يكون هناك:

A. ربح مقداره (2000).

B. خسارة مقدارها (3000).

C. لا يتم الاعتراف بتحقق الربح.

D. لا يتم الاعتراف بتحقق الخسارة.

15. كانت تكلفة المنطقة غير المبرهنة (10000) وحدة نقدية، ويشكل مخصص انخفاض القيمة على أساس مجموعة بنسبة (50%) من تكلفة المناطق غير المبرهنة، وتم بيع كامل منفعتها التشغيلية بمبلغ (6000)، فإنه وفق طريقة المجهودات الناجحة يكون هناك:

A. ربح مقداره (1000).

B. خسارة مقدارها (4000).

C. لا يتم الاعتراف بتحقق الربح.

D. لا يتم الاعتراف بتحقق الخسارة.

16. حسب طريقة المجهودات الناجحة، إن أساس احتساب نفاد تكلفة المناطق المبرهنة هو:

A. كمية الاحتياطيات غير المبرهنة.

B. كمية الاحتياطيات المبرهنة.

C. كمية الاحتياطيات المبرهنة المطورة.

D. كمية الاحتياطيات المبرهنة غير المطورة.

E. غير ذلك.

17. أساس احتساب نفاد التكاليف المرسملة حسب طريقة التكلفة الكلية:

A. كمية الاحتياطيات غير المبرهنة.

B. كمية الاحتياطيات المبرهنة.

C. كمية الاحتياطيات المبرهنة المطورة.

D. كمية الاحتياطيات المبرهنة غير المطورة.

E. غير ذلك.

18. حسب طريقة المجهودات الناجحة، إن أساس احتساب نفاد تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة هو:

A. كمية الاحتياطيات غير المبرهنة.

B. كمية الاحتياطيات المبرهنة.

C. كمية الاحتياطيات المبرهنة المطورة.

D. كمية الاحتياطيات المبرهنة غير المطورة.

E. غير ذلك.

19. من النفقات القابلة للاسترداد في عقود تقاسم الإنتاج:
A. تكاليف حفر الآبار الاستكشافية والتطويرية الجافة.
B. تكاليف حفر الآبار الاستكشافية والتطويرية الناجحة.
C. ضرائب الإنتاج.
(D) الخياران A و B.
E. الخياران A و C.

20. تم هجر منطقة غير مبرهنة تكلفتها (60000) دولار، ويشكل لها مخصص انخفاض القيمة على أساس مجموعة بنسبة (50%)، يكون هناك:
A. خسائر 60000
B. خسائر 30000
(C) غير ذلك. [illegible]

21. حسب معيار المحاسبة الدولية (39)، إن انخفاض القيمة يمثل الفرق بين:
(A) القيمة الدفترية الصافية والمبلغ القابل للاسترداد.
B. القيمة الدفترية الصافية والقيمة السوقية.
C. القيمة الدفترية الصافية والتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة.
D. القيمة الدفترية الصافية والتدفقات النقدية المتوقعة.
E. غير ذلك.

22. كانت القيمة الدفترية الصافية للحقل (18000) وحدة نقدية، والتدفقات النقدية المتوقعة غير المخصومة (16000)، والتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة (15000)، والقيمة السوقية له (12000)، تكون خسارة انخفاض القيمة حسب البيان SFAS 144:

A= 2000   B= 4000
C= 3000   (D)= 6000
E. ليس هناك انخفاض قيمة.

23. كانت القيمة الدفترية الصافية للحقل (18000) وحدة نقدية، والتدفقات النقدية المتوقعة غير المخصومة (15000)، والتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة (12000)، والقيمة السوقية له (14000)، تكون خسارة انخفاض القيمة حسب معيار المحاسبة الدولية (39):

A= 2000   (B)= 4000
C= 3000   D= 6000
E. ليس هناك انخفاض قيمة حسب هذا المعيار.

24. حسب البيان SFAS 144، يكون هناك انخفاض قيمة إذا كانت:
A. القيمة السوقية أقل من القيمة الدفترية الصافية.
(B) التدفقات النقدية المتوقعة غير المخصومة أقل من القيمة الدفترية الصافية.
C. التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة أقل من القيمة الدفترية الصافية.
D. المبلغ القابل للاسترداد أقل من القيمة الدفترية الصافية.

تم حفر آبار تقييم بتكلفة إجمالية (8) مليون دولار، وتم إنشاء منصة بحرية بتكلفة (52) مليون دولار لاستخدامها لحفر (12) بئراً تطويرياً، وتم خلال العام حفر ثلاثة آبار تطويرية بتكلفة إجمالية (10) مليون دولار، وتم إنتاج (500) ألف برميل نفط، فإذا كانت كمية الاحتياطيات المبرهنة في 1/1 المنجلة (40) مليون برميل نفط، وكمية الاحتياطيات المبرهنة المطورة في 12/31 (3.5) مليون برميل نفط، تكون حسب **طريقة المجهودات الناجحة:**

سؤال 25- تكلفة التطوير المرسملة المستثناة حسب عدد الآبار:
A= 17 مليون   B= 52 مليون   (C)= 45 مليون   D= غير ذلك   E= 39 مليون

سؤال 26. كرر إجابة السؤال السابق.

سؤال 27- تكلفة التطوير المرسملة المستثناة حسب نسبة الاحتياطي:
A= 53 مليون   B= 63 مليون   C= غير ذلك   D= 47 مليون   (E)= 54 مليون

سؤال 28. كرر إجابة السؤال السابق.

حصلت شركة أجنبية (تتبع طريقة المجهودات الناجحة) على عقد تقاسم إنتاج مع الشركة الوطنية والحكومة، وبلغت علاوة التعاقد (0.6 مليون) وحدة نقدية. وفي بداية السنة الأولى تم البدء بأعمال الاستكشاف ودفعت الشركة الأجنبية (بالوحدات النقدية): (2 مليون) تكلفة الدراسات الجيولوجية والجيوفيزيائية، (12 مليون) نفقات حفر آبار استكشافية غير ملموسة، (8 مليون) نفقات حفر آبار استكشافية ملموسة.

وفي نهاية السنة الأولى تم إعلان اكتشاف النفط بكميات تجارية، وتم تأسيس شركة مشتركة، وخلال السنة الثانية دفعت الشركة الأجنبية (بالوحدات النقدية): (22 مليون) نفقات حفر آبار تطويرية غير ملموسة، (18 مليون) نفقات حفر آبار تطويرية ملموسة، (8 مليون) تكلفة مشاريع تطوير، (7 مليون) مصاريف تشغيل، (0.5 مليون) ضرائب إنتاج.

عند إثبات القيود المحاسبية اللازمة في دفاتر الشركة الأجنبية، يكون:

سؤال 29- يتم إثبات علاوة التعاقد في حساب:

A. مناطق غير مبرهنة معلقة (B) مناطق غير مبرهنة C. مناطق مبرهنة

D. تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة E. غير ذلك

سؤال 30- رصيد حـ/ مناطق غير مبرهنة في نهاية السنة الأولى:

(A)= صفر B= 0.6 مليون C= غير ذلك D= 2.6 مليون E= 2 مليون

سؤال 31- رصيد حـ/ المناطق المبرهنة- آبار وتطوير في نهاية السنة الأولى:

A= 14 مليون B= 22 مليون (C)= 20 مليون D= 20.6 مليون E= غير ذلك

سؤال 32- رصيد حـ/ تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة في نهاية السنة الأولى:

A= صفر B= 22.6 مليون C= غير ذلك D= 2.6 مليون (E)= 0.6 مليون

سؤال 33- مجموع النفقات الواردة في بيان النشاط للسنة الأولى:

A= 20.6 مليون B= 22.6 مليون C= غير ذلك D= 20 مليون (E)= 22 مليون

سؤال 34- رصيد حـ/ المناطق المبرهنة- آبار وتطوير في نهاية السنة الثانية:

A= 77 مليون B= 48 مليون (C)= 68 مليون D= غير ذلك E= 70 مليون

سؤال 35- يتم إثبات ضرائب الإنتاج في حساب:

A. مناطق غير مبرهنة B. مناطق غير مبرهنة معلقة C. مناطق مبرهنة

(D) تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة E. غير ذلك

سؤال 36- كرر إجابة السؤال السابق.

عند إثبات القيود المحاسبية في دفاتر الشركة المشتركة، يكون:

سؤال 37- مجموع النفقات المسجلة في دفاتر الشركة المشتركة للسنة الأولى:

A= 20 مليون (B)= 22 مليون C= غير ذلك D= 20.6 مليون E= 22.6 مليون

سؤال 38- تثبت الشركة المشتركة ضرائب الإنتاج في حساب:

A. نفقات غير ملموسة B. مناطق غير مبرهنة C. مناطق مبرهنة

D. تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة (E) غير ذلك

سؤال 39- عند إثبات القيود المحاسبية في دفاتر الشركة المحلية، تجد أنها تثبت كلاً من:

(A) حصتها من نفط الربح B. تكاليف حفر الآبار التي تدفعها الشركة الأجنبية

C. أقساط نفاد المناطق المبرهنة D. كل ما سبق ذكره E. غير ذلك

سؤال 40. كرر إجابة السؤال السابق.

مع التمنيات بالتوفيق

22/ 7/ 2010 م. مدرسة المقرر

جامعة دمشق — امتحان مقرر محاسبة البترول – السنة الرابعة — اسم الطالب: ....

نظام التعليم المفتوح — الفصل الدراسي الأول ٢٠٠٩/ ٢٠١٠ — رقم الطالب: ....

برنامج المحاسبة — عدد الأوراق: (٤) — المدة: ساعة وربع — عدد الأسئلة: (٤٤)

حدد الإجابة الصحيحة للأسئلة الآتية:

عند تطبيق طريقة المجهودات الناجحة، يتم إثبات النفقات المذكورة أدناه في حساب:

A. مناطق غير مبرهنة　B. مناطق مبرهنة　C. مصاريف محملة على المناطق غير المبرهنة

D. مصاريف استكشاف　E. غير ذلك

سؤال ١- تكلفة الحصول على حق الاستطلاع. D

سؤال ٢- تكلفة حق الخيار. E (ما طبع: مرحلة سلبية)

سؤال ٣- التكاليف القانونية الجارية. C

سؤال ٤- نفقات حفر الآبار الاستكشافية الجافة. D

سؤال ٥- نفقات حفر الآبار التطويرية الناجحة. B

سؤال ٦- ضريبة المناطق غير المبرهنة. C

سؤال ٧- تكلفة تحويل بئر منتج إلى بئر حقن. B

سؤال ٨- تكلفة معالجة بئر تطويرية جديدة بالحامض من أجل زيادة الاحتياطيات المكتشفة والمطورة. B

سؤال ٩- تكلفة الأعمال الاختبارية على بئر جديدة جافة بهدف تقييم الاحتياطي. D

عند تطبيق طريقة التكلفة الكلية، يتم إثبات النفقات المذكورة أدناه في حساب:

A. مناطق النفط والغاز- مناطق غير مبرهنة　B. مناطق النفط والغاز- مناطق مبرهنة

C. مصاريف محملة على المناطق غير المبرهنة　D. مصاريف استكشاف　E. غير ذلك

سؤال ١٠- تكلفة الحصول على حق الاستطلاع. E

سؤال ١١- تكلفة حق الخيار. E

سؤال ١٢- التكاليف القانونية الجارية. A

سؤال ١٣- نفقات حفر الآبار الاستكشافية الجافة. E

سؤال ١٤- نفقات حفر الآبار التطويرية الناجحة. B

سؤال ١٥- ضريبة المناطق غير المبرهنة. A

سؤال ١٦- تكلفة تحويل بئر منتج إلى بئر حقن. B

سؤال ١٧- تكلفة معالجة بئر تطويرية جديدة بالحامض من أجل زيادة الاحتياطيات المكتشفة والمطورة. B

سؤال ١٨- تكلفة الأعمال الاختبارية على بئر جديدة جافة بهدف تقييم الاحتياطي. E مناطق النفط والغاز- مجهودات [illegible]

١٩. وفق طريقة التكلفة الكلية، تثبت تكلفة قمصان تغليف استخدمت في إصلاح عطل ميكانيكي في بئر منتجة في حساب:

(A) مصاريف تشغيل.

B. مصاريف استكشاف.

C. مناطق النفط والغاز – مناطق غير مبرهنة.

D. مناطق النفط والغاز – مناطق مبرهنة.

٢٠. وفق طريقة المجهودات الناجحة، إن تكلفة الحفر المائل في بئر منتجة إلى مستوى أعمق بهدف زيادة الاحتياطيات المكتشفة والمطورة:

A. تعد مصاريف تشغيل.

B. تعد مصاريف استكشاف.

(C) ترسمل في حساب مناطق مبرهنة.

٢١. كانت تكلفة المنطقة غير المبرهنة (عقد رقم ٢) (١٢٠٠٠) وحدة نقدية، وبخصص انخفاض القيمة المشكل لها بشكل منفرد (٤٠٠٠)، وتم بيع كامل منفعتها التشغيلية بمبلغ (٩٠٠٠)، فإنه وفق طريقة المجهودات الناجحة يكون هناك:

A. خسارة مقدارها (٣٠٠٠).

B. ربح مقداره (١٠٠٠).

C. لا يتم الاعتراف بتحقق الربح.

D. لا يتم الاعتراف بتحقق الخسارة.

٢٢. كانت تكلفة المنطقة غير المبرهنة (عقد رقم ٣) (١٦٠٠٠) وحدة نقدية، ويشكل مخصص انخفاض القيمة على أساس مجموعة بنسبة (٥٠%) من تكلفة المناطق غير المبرهنة، وتم بيع كامل منفعتها التشغيلية بمبلغ (١٠٠٠٠)، فإنه وفق طريقة المجهودات الناجحة يكون هناك:

A. خسارة مقدارها (٦٠٠٠).

B. ربح مقداره (٢٠٠٠).

C. لا يتم الاعتراف بتحقق الربح.

D. لا يتم الاعتراف بتحقق الخسارة.

٢٣. حسب طريقة التكلفة الكلية، إن التكاليف المرسملة المستثناة من احتساب النفاد هي التكاليف المرسملة المتعلقة بـ:

A. كمية الاحتياطيات غير المبرهنة.

B. كمية الاحتياطيات المبرهنة.

C. كمية الاحتياطيات المبرهنة المطورة.

D. كمية الاحتياطيات المبرهنة غير المطورة.

E. غير ذلك.

٢٤. حسب البيان SFAS ١٤٤، يكون هناك انخفاض قيمة إذا كانت:

A. القيمة السوقية أقل من القيمة الدفترية الصافية.

B. التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة أقل من القيمة الدفترية الصافية.

C. التدفقات النقدية المتوقعة غير المخصومة أقل من القيمة الدفترية الصافية.

D. المبلغ القابل للاسترداد أقل من القيمة الدفترية الصافية.

٢٥. حسب معيار المحاسبة الدولية (٣٩)، إن انخفاض القيمة يمثل الفرق بين:

A. القيمة الدفترية الصافية والقيمة السوقية.

B. القيمة الدفترية الصافية والتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة.

C. القيمة الدفترية الصافية والمبلغ القابل للاسترداد.

D. القيمة الدفترية الصافية والتدفقات النقدية المتوقعة.

٢٦. أساس احتساب نفاد التكاليف المرسملة حسب طريقة التكلفة الكلية:

A. كمية الاحتياطيات المبرهنة.

B. كمية الاحتياطيات غير المبرهنة.

C. كمية الاحتياطيات المبرهنة المطورة.

D. كمية الاحتياطيات المبرهنة غير المطورة.

E. غير ذلك.

٢٧. كانت القيمة الدفترية الصافية للحقل (١٦٠٠٠) وحدة نقدية، والتدفقات النقدية المتوقعة غير المخصومة (١٤٠٠٠)، والتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة (١٢٠٠٠)، والقيمة السوقية له (١٣٠٠٠)، تكون خسارة انخفاض القيمة حسب معيار المحاسبة الدولية (٣٩):

A- ٢٠٠٠ B- ٤٠٠٠

C- ٥٠٠٠ D- ٣٠٠٠

E. ليس هناك انخفاض قيمة حسب هذا المعيار.

٢٨. عند حفر بئر استكشافي حدثت انهدامات في البئر وتقرر سد الجزء السفلي والرجوع إلى مستوى أعلى وبدء أعمال الحفر المائل، تعد تكلفة سد الجزء السفلي وفق طريقة الكلية: A. مصاريف استكشاف.

B. ترسمل في حساب مناطق النفط والغاز - مناطق مبرهنة.

C. ترسمل في حساب مناطق النفط والغاز - مجهودات غير ناجحة مرسملة.

٢٩. من النفقات القابلة للاسترداد في عقود تقاسم الإنتاج:
A. تكاليف حفر الآبار الاستكشافية والتطويرية الناجحة.
B. تكاليف حفر الآبار الاستكشافية والتطويرية الجافة.
C. ضرائب الإنتاج.
(D) الخياران A و B.
E. كل ما سبق ذكره.

٣٠. تم هجر منطقة غير مبرهنة تكلفتها (٥٠٠٠٠) دولار، ويشكل لها مخصص انخفاض القيمة على أساس مجموعة، يكون هناك:
A. خسائر ٥٠٠٠٠
B. ربح ٥٠٠٠٠
(C) غير ذلك.

٣١. تم تحويل منطقة غير مبرهنة إلى منطقة مبرهنة بسبب حفر بئر استكشافي ناجح، تكلفتها (١٠٠٠٠٠) وحدة نقدية، ومخصص انخفاض قيمتها (٣٠٠٠٠)، يكون:
A. تكلفة المناطق المبرهنة ١٠٠٠٠٠.
B. تكلفة المناطق المبرهنة ٧٠٠٠٠
C. تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة ١٠٠٠٠٠
(D) تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة ٧٠٠٠٠
E. غير ذلك.

٣٢. كانت القيمة الدفترية الصافية للحقل (١٦٠٠٠) وحدة نقدية، والتدفقات النقدية المتوقعة غير المخصومة (١٤٠٠٠)، والتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة (١٢٠٠٠)، والقيمة السوقية له (١١٠٠٠)، تكون خسارة انخفاض القيمة حسب البيان SFAS ١٤٤:
A= ٢٠٠٠ B= ٤٠٠٠
(C)= ٥٠٠٠ D= ٣٠٠٠
E. ليس هناك انخفاض قيمة حسب هذا البيان.

تم حفر آبار تقييم بتكلفة إجمالية (٨) مليون دولار، وتم إنشاء منصة بحرية بتكلفة (٥٢) مليون دولار لاستخدامها لحفر (١٢) بئراً تطويرياً، وتم خلال العام حفر ثلاثة آبار تطويرية بتكلفة إجمالية (١٠) مليون دولار، وتم إنتاج (٥٠٠) ألف برميل نفط، فإذا كانت كمية الاحتياطيات المبرهنة في ١/١ المعدلة (٤٠) مليون برميل نفط وكمية الاحتياطيات المبرهنة المطورة في ١٢/٣١ (٢٫٥) مليون برميل نفط.
تكون حسب طريقة المجهودات الناجحة:

سؤال ٣٣- تكلفة التطوير المرسلة المستثناة حسب عدد الآبار:
A= ١٧ مليون B= ٥٢ مليون (C)= ٤٥ مليون D= غير ذلك E= ٣٩ مليون

سؤال ٣٤- تكلفة التطوير المرسلة المستثناة حسب نسبة الاحتياطي:
A= ٥٣ مليون B= ٦٣ مليون C= غير ذلك D= ٤٧ مليون (E)= ٥٤ مليون

سؤال ٣٥- معدل النفاد حسب عدد الآبار:
A= ٥ B= ١ C= ٤ D= ٢ (E)= ٦

سؤال ٣٦- معدل النفاد حسب نسبة الاحتياطي:
A= ٢ B= ٦ (C)= ٤ D= ١ E= ٥

حصلت شركة أجنبية (تتبع طريقة المجهودات الناجحة) على عقد تقاسم إنتاج مع الشركة الوطنية والحكومة، وبلغت علاوة التعاقد (٠,٣ مليون) وحدة نقدية. وفي بدء عام /٢٠٠٤/ تم البدء بأعمال الاستكشاف ودفعت الشركة الأجنبية (بالوحدات النقدية): (١ مليون) تكلفة الدراسات الجيولوجية والجيوفيزيائية، (١٤ مليون) نفقات حفر آبار استكشافية غير ملموسة، (٥ مليون) نفقات حفر آبار استكشافية ملموسة.

وفي نهاية العام تم إعلان اكتشاف النفط بكميات تجارية، وتم تأسيس شركة مشتركة، وخلال عام /٢٠٠٥/ دفعت الشركة الأجنبية (بالوحدات النقدية): (٢٤ مليون) نفقات حفر آبار تطويرية غير ملموسة، (٨ مليون) نفقات حفر آبار تطويرية ملموسة، (١٠ مليون) تكلفة مشاريع تطوير، (١٥ مليون) مصاريف تشغيل، (٠,٤ مليون) ضرائب إنتاج.

عند إثبات القيود المحاسبية اللازمة في دفاتر الشركة الأجنبية، يكون:

سؤال ٣٧- يتم إثبات علاوة التعاقد في حساب:

A. مناطق غير مبرهنة B. مناطق غير مبرهنة معلقة C. مناطق مبرهنة

D. تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة E. غير ذلك

سؤال ٣٨- رصيد حـ/ مناطق غير مبرهنة في نهاية عام /٢٠٠٤/:

A= صفر B= ١,٣ مليون C= غير ذلك D= ٠,٣ مليون E= ١٥,٣ مليون

سؤال ٣٩- رصيد حـ/ المناطق المبرهنة- آبار وتطوير في نهاية عام /٢٠٠٤/:

A= ٥ مليون B= ٢٠,٣مليون C= ١٩ مليون D= ٢٠ مليون E= غير ذلك

سؤال ٤٠- رصيد حـ/تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة في نهاية عام /٢٠٠٤/:

A= صفر B= ١,٣ مليون C= غير ذلك D= ٠,٣ مليون E= ١٥,٣ مليون

سؤال ٤١- رصيد حـ/ المناطق المبرهنة- آبار وتطوير في نهاية عام /٢٠٠٥/:

A= ٦١ مليون B= ٦٢ مليون C= ٤٢ مليون D= غير ذلك E= ٥٧,٤ مليون

سؤال ٤٢- يتم إثبات ضرائب الإنتاج في حساب:

A. مناطق غير مبرهنة B. مناطق غير مبرهنة معلقة C. مناطق مبرهنة

D. تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة E. غير ذلك

سؤال ٤٣- عند إثبات القيود المحاسبية في دفاتر الشركة المشتركة، تثبت الشركة المشتركة ضرائب الإنتاج في حساب:

A. نفقات غير ملموسة. B. مناطق غير مبرهنة C. مناطق مبرهنة.

D. تكلفة الحصول على المناطق المبرهنة. E. غير ذلك.

سؤال ٤٤- عند إثبات القيود المحاسبية في دفاتر الشركة المحلية، تجد أنها تثبت كلاً من:

A. حصتها من نفط الربح. B. تكاليف حفر الآبار التي تدفعها الشركة الأجنبية.

C. أقساط نفاد المناطق المبرهنة. D. كل ما سبق ذكره.

مع التمنيات بالتوفيق

٢/ ٣/ ٢٠١٠ م. مدرسة المقرر: د. منى خالد فرحات